

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

26 maart 2010

WETSONTWERP
houdende fiscale bepalingen

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

26 mars 2010

PROJET DE LOI
portant des dispositions fiscales

	Blz.
INHOUD	
1. Memorie van toelichting	3
2. Voorontwerp	22
3. Advies van de Raad van State	37
4. Wetsontwerp.....	50

	Pages
SOMMAIRE	
1. Exposé des motifs.....	3
2. Avant-projet.....	22
3. Avis du Conseil d'État	37
4. Projet de loi	50

De regering heeft dit wetsontwerp op 26 maart 2010 ingediend.

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 26 mars 2010.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 31 maart 2010 door de Kamer ontvangen.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 31 mars 2010.

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

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 52 0000/000:	Parlementair document van de 52 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
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:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 52 0000/000:	Document parlementaire de la 52 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
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)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be
e-mail : publications@laChambre.be

MEMORIE VAN TOELICHTING**Algemeen**

Dit wetsontwerp bevat een aantal bepalingen die onvolkomenheden in de wetteksten verbeteren die tijdens de toepassing van die teksten aan het licht zijn gekomen. Het gaat onder meer om:

1. een verduidelijking met betrekking tot de rechtspersonen (artikel 19*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 – WIB 92);

2. een lichte aanpassing van de berekening van de termijnen (artikelen 316, 346, 351, 371 en 373, WIB 92 en artikelen 32 en 103*bis* van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen — WGB);

3. verbeteringen inzake de procedure betreffende de belasting op spelen en weddenschappen;

4. aanpassingen van het WIB 92 en het Wetboek diverse rechten en taksen in verband met de wederzijdse bijstandrichtlijn (artikel 338, WIB 92 en artikel 182 van het Wetboek diverse rechten en taksen);

5. verbeteringen inzake successierechten en registratierechten.

BESPREKING VAN DE ARTIKELEN**HOOFDSTUK 1****Algemene bepaling****Artikel 1**

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 78 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

HOOFDSTUK 2**Inkomstenbelastingen****Afdeling 1***Wijzigingen met betrekking tot rechtspersonen***Art. 2**

Dit artikel in ontwerp past artikel 19*bis*, § 1, eerste lid, WIB 92, aan door het verlengen van de periode die dient om de ontvangen inkomsten te berekenen in het

EXPOSÉ DES MOTIFS**Généralités**

Le présent projet de loi contient un certain nombre de dispositions corrigeant des imperfections dans les textes légaux dont on s'est rendu compte lors de leur application. Il s'agit entre autres:

1. d'une clarification en ce qui concerne les personnes morales (article 19*bis* du Code des impôts sur les revenus 1992 - CIR 92);

2. d'une légère adaptation du calcul des délais (articles 316, 346, 351, 371 et 373, CIR 92 et articles 32 et 103*bis* du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus — CTA);

3. de corrections en matière de la procédure de la taxe sur les jeux et paris;

4. d'adaptations du CIR 92 et du Code des droits et taxes divers en rapport avec la directive relative à l'assistance mutuelle (article 338, CIR 92 et article 182 du Code des droits et taxes divers);

5. de corrections en matière de droits de succession et de droits d'enregistrement.

COMMENTAIRE DES ARTICLES**CHAPITRE 1^{ER}****Disposition générale****Article 1^{er}**

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

CHAPITRE 2**Impôts sur les revenus****Section 1^{re}***Modifications concernant les personnes morales***Art. 2**

Cet article en projet adapte l'article 19*bis*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92, en élargissant la période qui sert au calcul des revenus reçus en cas de rachat de parts

geval van inkoop van eigen rechten van deelneming of ingeval van gehele of gedeeltelijke verdeling van het eigen vermogen van een collectieve beleggingsinstelling in effecten bedoeld in hetzelfde artikel voor de periode gedurende dewelke de schenker houder was van deze rechten op het moment dat de verkrijger deze door schenking heeft verkregen.

Onder schenking verstaat men alle soorten van schenking zoals een notariële schenking, een bankgift of een handgift.

Zo wordt vermeden dat de belastbare roerende inkomsten in de hoedanigheid van interesten toegekend ingevolge een inkoop van eigen rechten van deelneming of ingeval van gehele of gedeeltelijke verdeling van het eigen vermogen van een collectieve beleggingsinstelling (ICBE) verminderd zullen worden tengevolge van een vroegere schenking van de aandelen.

De belastbare basis wordt namelijk, overeenkomstig artikel 19*bis*, eerste lid, WIB 92, berekend op de periode gedurende dewelke de verkrijger houder was van de rechten van deelneming.

Een schenking van aandelen van een ICBE is echter geen verrichting welke behoort tot de toepassingsfeer van artikel 19*bis*, WIB 92 zelfs wanneer ze het begin initieert van de periode dat de verkrijger de rechter in bezit heeft.

Door deze verrichting van schenking, wordt de belasting welke verschuldigd zou zijn over de periode van de inbezithouding van de rechten door de schenker vermeden, hetgeen vanzelfsprekend niet het door de wetgever nagestreefde doel is.

Het is derhalve raadzaam om in voormeld artikel in te voegen dat de periode gedurende dewelke de schenker de rechten in bezit heeft gehad ook in rekening wordt genomen voor de berekening van de belastbare roerende inkomsten op het moment waarop de verkrijger de inkomsten van deze rechten zal ontvangen, het is te zeggen op het moment waarop hij afstand doet van deze rechten onder de voorwaarden bedoeld in artikel 19*bis*, WIB 92.

Aangezien een aantal gevallen van misbruik werd vastgesteld, is het noodzakelijk, om zo snel mogelijk een billijke rechtvaardigheid tussen belastingplichtigen te herstellen, artikel 19*bis*, § 1, eerste lid, WIB 92 aan te passen door een anti-misbruikmaatregel in te voegen in het WIB 92.

Die anti-misbruikmaatregel vermijdt dat de belastbare roerende inkomsten in de vorm van interesten die

propres ou en cas de partage total ou partiel de l'avoir social d'un organisme de placement collectif en valeurs mobilières visé dans ce même article à la période durant laquelle le donateur a été titulaire de ces parts lorsque le bénéficiaire a acquis celles-ci par donation.

Par donation on entend tout type de donation tel qu'une donation directe, une donation indirecte ou un don manuel.

Il est ainsi évité que les revenus mobiliers imposables à titre d'intérêts attribués suite à un rachat de parts propres ou suite à un partage total ou partiel de l'avoir social d'un organisme de placement collectif (OPCVM) ne soient réduits du fait d'une donation antérieure de ces parts.

En effet, la base imposable, selon l'article 19*bis*, alinéa 1^{er}, CIR 92, se calcule sur la période durant laquelle le bénéficiaire a été titulaire des parts.

Or, une donation de parts d'un OPCVM n'est pas une opération qui rentre dans le champ d'application de l'article 19*bis*, CIR 92 alors même qu'elle initialise le début de la période de détention des parts par le bénéficiaire.

Par cette opération de donation, l'impôt qui serait dû sur la période de détention des parts par le donateur est évité, ce qui n'est évidemment pas le but recherché par le législateur.

Il convient donc d'insérer dans ledit article que la période durant laquelle le donateur a détenu les parts est aussi prise en compte pour le calcul de revenus mobiliers imposables au moment où le bénéficiaire recueillera des revenus de ces parts, c'est-à-dire au moment où il se séparera de ces parts dans les conditions visées à l'article 19*bis*, CIR 92.

Plusieurs cas d'abus étant constatés, il est nécessaire, pour rétablir au plus vite une équité entre les contribuables, d'adapter l'article 19*bis*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92 par l'insertion d'une mesure anti-abus au CIR 92.

Cette mesure anti-abus évite que les revenus mobiliers imposables à titre d'intérêts attribués suite à un

worden toegekend ingevolge een inkoop van eigen rechten van deelneming of ingeval van gehele of gedeeltelijke verdeling van het eigen vermogen van een collectieve beleggingsinstelling (ICBE), zullen worden verminderd tengevolge van een eerdere schenking van de aandelen.

Art. 3

Dit artikel in ontwerp regelt de inwerkingtreding.

Afdeling 2

Wijzigingen met betrekking tot de vestiging en de invordering van de belastingen

Onderafdeling 1

Aanpassing van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de berekening van termijnen

Art. 4 tot 8

Artikel 371 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) bepaalt dat “de bezwaarschriften moeten worden gemotiveerd en op straffe van verval worden ingediend binnen een termijn van zes maanden vanaf de datum van verzending van het aanslagbiljet waarop de bezwaartermijn vermeld staat of van de kennisgeving van de aanslag of vanaf de datum van de inning van de belastingen op een andere wijze dan per kohier”.

Luidens het arrest nr. 162/2007 dat het Grondwettelijk Hof op 19 december 2007 heeft gewezen, beperkt de keuze van de datum van verzending van het aanslagbiljet als aanvangspunt van de beroepstermijn evenwel het recht van verdediging van de geadresseerden op onevenredige wijze, doordat die termijnen beginnen te lopen op een ogenblik dat zij nog geen kennis kunnen hebben van de inhoud van het aanslagbiljet. Derhalve heeft het Hof geoordeeld dat de in artikel 371 WIB 92 vervatte bepaling een schending inhoudt van de artikelen 10 en 11 van de Grondwet.

Daarom wordt artikel 371, WIB 92 zodanig aangepast dat de bezwaartermijn slechts een aanvang neemt op de derde werkdag volgend op de datum van de verzending van het aanslagbiljet. Alhoewel het Gerechtelijk Wetboek niet van toepassing is in administratieve procedures (ENGLEBERT J., “*Les pièges de la procédure civile*”, *Les pièges des procédures*, ed. Jeune Barreau, Bruxelles, 2005, p. 7 tot- 68), werd deze oplossing geïnspireerd op artikel 53bis van het Gerechtelijk Wetboek. Dit artikel stelt dat ingeval de kennisgeving is gebeurd bij gewone brief, de termijn begint te lopen vanaf de

rachat de parts propres ou suite à un partage total ou partiel de l'avoir social d'un organisme de placement collectif (OPCVM) ne soient réduits du fait d'une donation antérieure de ces parts.

Art. 3

Le présent article en projet prévoit l'entrée en vigueur.

Section 2

Modifications en matière d'établissement et de recouvrement des impôts

Sous-section 1^{re}

Modification du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de calcul de délais

Art. 4 à 8

L'article 371 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) dispose que “les réclamations doivent être motivées et introduites, sous peine de déchéance, dans un délai de six mois à partir de la date de l'envoi de l'avertissement-extrait de rôle mentionnant le délai de réclamation ou de l'avis de cotisation ou de celle de la perception des impôts perçus autrement que par rôle”.

Suivant l'arrêt 162/2007 de la Cour constitutionnelle du 19 décembre 2007, le choix de la date d'envoi de l'avis d'imposition ou de l'avertissement-extrait de rôle comme point de départ du délai de recours apporte une restriction disproportionnée aux droits de la défense des destinataires, puisque les délais de recours commencent à courir à un moment où ces derniers peuvent ne pas avoir connaissance du contenu de l'avis d'imposition ou de l'avertissement-extrait de rôle. La Cour a donc estimé que la disposition de l'article 371 CIR 92 violait en conséquence les articles 10 et 11 de la Constitution.

Ainsi l'article 371, CIR 92 a été modifié de manière telle que le point de départ du délai de réclamation est le troisième jour ouvrable qui suit la date d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle. Bien que le Code judiciaire ne soit pas d'application dans les procédures administratives (ENGLEBERT J., “*Les pièges de la procédure civile*”, *Les pièges des procédures*, éd. Jeune Barreau, Bruxelles, 2005, p. 7 à 68), cette solution s'inspire de l'article 53bis du Code Judiciaire qui dispose que lorsque la notification est effectuée par pli simple, le délai commence à courir depuis le troisième jour

derde werkdag die volgt op die waarop de brief aan de postdiensten werd overhandigd.

In geval van een gewone brief blijkt uit de poststempel op de enveloppe op welke dag de postdiensten de brief in behandeling genomen hebben. De termijnen moeten dan vanaf die dag worden berekend, maar er moet rekening gehouden worden met het tijdsverschil waarop een brief bij de post wordt overhandigd en het tijdstip waarop de geadresseerde deze effectief ontvangt. Gelet op de gemiddelde tijd waarmee poststukken onderweg zijn en om zeker te zijn dat de geadresseerde effectief kennis ervan heeft kunnen nemen, wordt een termijn voorgesteld van drie werkdagen te rekenen vanaf de dag na de dag van afgifte ter post. De termijn gaat derhalve in op de derde dag die volgt op de dag waarop de brief aan de postdiensten is overhandigd.

Vanuit praktisch standpunt is het echter onhaalbaar om bovenstaande werkwijze toe te passen op de verzending van de aanslagbiljetten. Momenteel brengen de postdiensten geen datumstempel aan op de UV-zendingen. Gegeven het grote aantal aanslagbiljetten dat jaarlijks wordt verstuurd (meer dan 6 miljoen), zou het afstempelen van deze biljetten een enorme bijkomende werklast voor de postdiensten met zich meebrengen. Zelfs als de postdiensten een datumstempel zouden gebruiken, zou de administratie zelf niet op de hoogte zijn van de exacte begindatum van de bezwaartermijn aangezien de afstempeling een eenzijdige handeling is. Bijgevolg zou de administratie geen uitspraak kunnen doen over de ontvankelijkheid van het bezwaar.

Teneinde gevolg te geven aan het arrest nr. 162/2007 van het Grondwettelijk Hof, dient artikel 371, WIB 92 zodanig herschreven te worden dat de bezwaartermijn begint te lopen de derde werkdag volgend op de verzendingsdatum vermeld op het aanslagbiljet of op de derde werkdag volgend op de datum van de kennisgeving van de aanslag of de datum van de inning van de belastingen op een andere wijze dan per kohier.

Het Hof van Cassatie heeft bevestigd dat de op het aanslagbiljet vermelde verzendingsdatum geacht wordt de datum van de werkelijke verzending van het aanslagbiljet te zijn, als die verzending regelmatig is én behoudens bewijs van het tegendeel (arrest dd. 15/06/2001).

Voor de berekening van de drie werkdagen wordt de zaterdag niet als een werkdag beschouwd, net zoals de zondagen en wettelijke feestdagen (zie Cass. 30.1.2009, D.08.0007.N en de noot van het OM onder Cass. 23.6.2006, Pas I, p. 1497). In zijn advies beveelt de Raad van State aan om een omschrijving van het begrip "werkdag" op te nemen in artikel 2 WIB 92. Deze

ouvrable qui suit celui où le pli a été remis au service de la poste.

Dans l'hypothèse d'un pli simple, le cachet de la poste sur l'enveloppe identifie le jour où il a été pris en charge par les services de la poste. C'est dès lors à partir de cette date que les délais doivent être calculés mais en tenant compte du décalage existant entre la remise d'un pli à la poste et sa réception par le destinataire eu égard au délai moyen d'acheminement des plis, et afin de s'assurer que le destinataire ait pu effectivement en prendre connaissance, un délai de trois jours ouvrables est proposé à dater du lendemain de la remise à la poste. En conséquence, le délai prend cours le troisième jour qui suit celui où le pli a été remis aux services de la poste.

Il ressort de la pratique que c'est infaisable d'appliquer cette façon de faire à l'envoi des avertissements extraits de rôle. Les services de la poste n'utilisent actuellement aucun cachet dateur sur les envois à rétribution différées. Etant donné le grand nombre des avertissements extraits de rôle envoyés annuellement (plus de 6 millions), l'oblitération de ces derniers engendrerait une charge de travail supplémentaire énorme pour les services postaux. Quand bien même les services de la poste utiliseraient un cachet dateur, l'administration ne connaîtrait pas l'exact point de départ du délai de réclamation dès lors que cette oblitération se ferait de manière unilatérale. L'administration ne pourrait par conséquent de toute façon pas se prononcer sur la recevabilité de la réclamation.

Afin de donner suite à l'arrêt de n° 162/2007 de la Cour constitutionnelle, l'article 371, CIR 92 doit être réécrit de telle manière que le délai de réclamation commence à courir le troisième jour ouvrable qui suit la date d'envoi mentionnée sur l'avertissement-extrait de rôle ou qui suit le troisième jour ouvrable de la date de l'avis de cotisation, ou de l'avis de perception pour les impôts perçus autrement que par rôle.

La Cour de cassation a confirmé que la date d'envoi mentionnée sur l'avertissement-extrait de rôle est supposée être la date effective de l'envoi de l'avertissement extrait de rôle, pour autant que cet envoi soit régulier et sauf preuve contraire (arrêt du 15/06/2001).

Pour le calcul des trois jours ouvrables, le samedi n'est pas considéré comme étant un jour ouvrable, de même que les dimanches et jours fériés (voir Cass. 30.1.2009, D.08.0007.N et la note du MP sous Cass. 23.6.2006, Pas I, p. 1497). Dans son avis, le Conseil d'État recommande de reprendre une définition de la notion de "jour ouvrable" dans l'article 2 CIR 92. Cette

aanbeveling wordt niet gevolgd omdat er in het WIB 92 andere termijnen voorkomen waarbij de administratie de zaterdag wel als werkdag beschouwt (zie o.a. artikelen 433 tot 435 WIB 92). Gegeven dat de jurisprudentie van het Hof van Cassatie terzake voldoende consistent wordt geacht, staat een verwijzing in de memorie van toelichting de interpretatie dat voor de berekening van het startpunt van de termijnen bedoeld in de artikelen 316, 346, 351, 371 en 373, WIB 92 de zaterdag geen werkdag is.

Tot slot moet worden gewezen op de prejudiciële vraag van 21 april 2009, gesteld door het hof van beroep te Antwerpen, teneinde te weten of artikel 346, derde lid, WIB 92, dat bepaalt dat de antwoordtermijn van één maand aanvangt vanaf de datum van de verzending van het bericht van wijziging, de artikelen 10 en 11 van de Grondwet niet schendt. De hierboven beschreven problematiek stelt zich momenteel dus ook in de fase van de vestiging van de belasting en zou eveneens kunnen gesteld worden in het kader van de artikelen 316 (vraag om inlichtingen) en 351, WIB 92 (aanslag van ambtswege). De regering wenst zo snel mogelijk een einde te maken aan deze discussie en te komen tot een meer uniforme termijnberekening in het WIB 92. De regering kiest hiermee voor de oplossing die de belastingplichtige niet kan benadelen en die de rechtszekerheid het meest ten goede komt.

De artikelen 316, 346, 351 en 373, WIB 92 worden in dezelfde zin aangepast.

Onderafdeling 2

Overige

Art. 9

Artikel 319, WIB 92 handelt over de onderzoeksbevoegdheid waarover de Administratie der directe belastingen beschikt terwijl artikel 63 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna WBTW) handelt over de onderzoeksbevoegdheid waarover de btw-administratie beschikt. Zo bestaat er zowel inzake directe belastingen (artikel 319, WIB 92) als inzake btw (artikel 63, WBTW) een recht van toegang tot de beroepslokalen.

Wat de draagwijdte van de onderzoeksbevoegdheden van de Administratie der directe belastingen en de btw-administratie betreft, bestaan er momenteel echter uiteenlopende interpretatiemogelijkheden.

In het arrest van 16 december 2003 heeft het Hof van Cassatie uitspraak gedaan over de draagwijdte van artikel 63, WBTW. Het Hof stelt dat de ambtenaren die

recommandation n'est pas suivie car d'autres délais se trouvent dans le CIR 92 où l'administration considère bien le samedi comme un jour ouvrable (voir e.a. les articles 433 jusqu'à 435 CIR 92). Etant donné que la jurisprudence de la Cour de cassation a été jugée en l'espèce suffisamment cohérente, le renvoi dans l'exposé des motifs pour le calcul du point de départ des délais visés dans les articles 316, 346, 351, 371 et 373, CIR 92 repose sur l'interprétation que le samedi n'est pas un jour ouvrable.

Enfin, l'attention doit être attirée sur la question préjudicielle du 21 avril 2009, posée par la Cour d'appel d'Anvers, afin de savoir si l'article 346, alinéa 3, CIR 92, stipulant que le délai de réponse d'un mois débute à partir de la date d'envoi de l'avis de rectification, ne viole pas les articles 10 et 11 de la Constitution. La problématique décrite ci-dessus se pose donc, pour le moment, dans la phase de l'établissement de l'impôt et devrait également se poser dans le cadre des articles 316 (demande de renseignements) et 351 (taxation d'office) CIR 92. Le gouvernement souhaite mettre fin aussi vite que possible à cette discussion et aboutir à un calcul des délais plus uniforme dans le CIR 92. Le gouvernement a choisi pour solution celle qui ne porte pas préjudice au contribuable et qui assure au mieux la sécurité juridique.

Les articles 316, 346, 351 et 373, CIR 92, sont adaptés dans le même sens.

Sous-section 2

Divers

Art. 9

L'article 319, CIR 92 traite des pouvoirs d'investigation dont dispose l'Administration des contributions directes alors que l'article 63 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après CTVA) traite des pouvoirs d'investigation dont dispose l'Administration de la TVA. Il existe ainsi un droit d'accès aux locaux professionnels tant en matière de contributions directes (article 319, CIR 92) qu'en matière TVA (article 63, CTVA).

Cependant, il y a, actuellement au niveau de la portée des droits d'investigation de l'Administration des contributions directes et de l'Administration de la TVA, des possibilités d'interprétation divergentes.

Dans l'arrêt du 16 décembre 2003, la Cour de cassation s'est prononcée sur la portée de l'article 63, CTVA. Elle a estimé que les agents compétents pour contrôler

bevoegd zijn om de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde te controleren, niet enkel “het recht hebben om na te gaan welke boeken en stukken zich bevinden in de ruimten waar de activiteit wordt uitgeoefend, maar ook de boeken en stukken die zij daar aantreffen, te onderzoeken, zonder voorafgaand om de voorlegging van die boeken en stukken te moeten verzoeken. Dit in tegenstelling tot artikel 319, eerste lid, WIB 92 dat aan de ambtenaren van de administratie der directe belastingen geen vrije toegang verleent tot de beroepslokalen teneinde hen in staat te stellen de boeken en stukken te onderzoeken die zich aldaar bevinden”.

Het Hof van Cassatie heeft dus in dit arrest een uitspraak gewezen, waarin het Hof oordeelt dat de modaliteiten inzake de onderzoeksbevoegdheid verleend aan de btw-taxatie-ambtenaren meer verregaand zijn dan deze verleend aan de taxatie-ambtenaren inzake directe belastingen hoewel het Hof in een ander arrest van 12 september 2008 erkent dat ook de ambtenaren van de administratie der directe belastingen het recht hebben om stukken van een parallelle boekhouding die in de beroepslokalen “ter beschikking” zijn, te onderzoeken.

Zo, om enerzijds dergelijke uiteenlopende praktijken te vermijden en anderzijds met het oog op de harmonisatie van de onderzoeksbevoegdheden van de belastingambtenaren, is het noodzakelijk om klaarheid te scheppen in de wettelijke basis van de onderzoeksbevoegdheden die aan de ambtenaren van de fiscale administraties worden verleend.

Het Rekenhof pleit in een van zijn boeken die dateert van februari 2006 (recht op toegang tot beroepslokalen) eveneens voor een wijziging en het op elkaar afstemmen van de wetgeving en verduidelijkt dat de administratie nota heeft genomen van het feit dat een unificatie van beide wetten dringend nodig is.

Als reactie stelt de minister dat hij aan de Administratie van Fiscale Zaken, terzake bevoegd, zal vragen om de noodzakelijke aanpassingen door te voeren en verduidelijkt in een antwoord op een parlementaire vraag (PV 2005-2006, nr. 123, p. 24105) handelend over de draagwijdte van de onderzoeksbevoegdheden dat de wetgevende teksten zo spoedig mogelijk zullen worden aangepast.

Daarenboven, vanuit het streven naar administratieve vereenvoudiging, is het wenselijk dat iedere ambtenaar, die een onderzoek naar dezelfde belastingplichtige moet uitvoeren, bij de uitoefening van zijn taken over eenzelfde onderzoeksbevoegdheid zou beschikken, zonder dat enig onderscheid hoeft te worden gemaakt

l'application de la taxe sur la valeur ajoutée ont non seulement “le droit de vérifier quels livres et documents sont conservés dans les locaux où l'activité est exercée, mais également d'examiner les livres et documents qui s'y trouvent sans devoir demander préalablement la production de ces livres et documents, et ce, à la différence de l'article 319, alinéa 1^{er}, CIR 92, qui n'accorde pas aux agents de l'Administration des contributions directes le libre accès aux locaux professionnels afin de leur permettre d'examiner les livres et documents qui s'y trouvent”.

La Cour de cassation a donc considéré dans cet arrêt que les modalités du pouvoir d'investigation offertes aux agents contrôleurs en matière de TVA étaient beaucoup plus étendues que celles attribuées aux agents contrôleurs en matière de contributions directes bien qu'elle ait reconnu dans un autre arrêt du 12 septembre 2008 que les agents de l'Administration des contributions directes avaient également le droit de contrôler les documents d'une comptabilité parallèle se trouvant à “leur disposition” dans les locaux professionnels.

Aussi, afin d'une part d'éviter des pratiques divergentes et d'autre part afin d'harmoniser les droits d'investigation des agents de l'administration des impôts, il est nécessaire d'apporter plus de clarté à la base légale des droits d'investigation qui sont accordés aux agents des administrations fiscales.

La Cour des comptes, dans un de ses cahiers qui date de février 2006 (droits d'accès aux locaux professionnels), plaide également pour une modification et un alignement de la législation dans un cas comme dans l'autre et précise que l'administration prend acte du fait que l'unification des deux législations s'impose d'urgence.

En réaction, le ministre signale qu'il sera demandé à l'Administration des Affaires Fiscales, compétente en la matière, de réaliser les adaptations nécessaires et précise dans une réponse à une question parlementaire (QP 2005-2006, n° 123, p. 24105) traitant de la portée des droits d'investigation que les textes légaux seront adaptés le plus rapidement possible.

De plus, dans le cadre de la simplification administrative, il est souhaitable que chaque agent, qui doit effectuer un contrôle auprès du même contribuable, dispose dans l'exercice de sa mission d'un même droit d'investigation, sans qu'une quelconque distinction ne doive être faite au cours de son contrôle au niveau de

al naar gelang zijn onderzoek op een procedure inzake inkomstenbelastingen of inzake btw dan wel op beide materies samen betrekking heeft.

Daarom wordt artikel 319, WIB 92 gewijzigd teneinde de onderzoeksbevoegdheden van de Administratie der directe belastingen af te stemmen op deze van de btw-administratie.

De regering acht het daarnaast nodig om de terminologie van artikel 319, WIB 92 aan te passen zodat dit artikel ook expliciet van toepassing is op een controle of onderzoek betreffende de toepassing van de rechts-personenbelasting.

Art. 10

Deze bepaling heeft tot doel de benaming “commis-saris inzake opschorting” te wijzigen wegens verouderd aangezien artikel 85 van de wet van 31 januari 2009 be-treffende de continuïteit van ondernemingen de wet van 17 juli 1997 op het gerechtelijk akkoord opheft en artikel 60 van de wet van 31 januari 2009 voorziet in de aanstelling van een “gerechtsmandataris”.

HOOFDSTUK 3

Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Art. 11

Deze bepaling heeft tot doel de benaming “commis-saris inzake opschorting” te wijzigen wegens verouderd aangezien artikel 85 van de wet van 31 januari 2009 be-treffende de continuïteit van ondernemingen de wet van 17 juli 1997 op het gerechtelijk akkoord opheft en artikel 60 van de wet van 31 januari 2009 voorziet in de aanstelling van een “gerechtsmandataris”.

HOOFDSTUK 4

Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Afdeling 1

Bezwaartermijn

Art. 12 en 13

De artikelen 32 en 103*bis*, WGB bepalen dat “de bezwaarschriften moeten worden gemotiveerd en op

la procédure en matière d’impôts sur les revenus ou en matière de TVA ou relativement à ces deux matières prises simultanément.

Aussi, l’article 319, CIR 92 a été modifié afin d’har-moniser les pouvoirs d’investigation de l’Administration des contributions directes avec ceux de l’Administration de la TVA.

En outre, le gouvernement estime qu’il est nécessaire d’adapter la terminologie de l’article 319, CIR 92 afin que cet article soit également explicitement applicable lors d’un contrôle ou une enquête se rapportant à l’applica-tion de l’impôt des personnes morales.

Art. 10

Cette disposition vise à modifier l’appellation “com-missaire au sursis” rendue obsolète depuis la loi du 31 janvier 2009 relative à la continuité des entreprises qui abroge en son article 85 la loi du 17 juillet 1997 re-lative au concordat judiciaire et prévoit en son article 60 la désignation d’un “mandataire de justice”.

CHAPITRE 3

Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Art. 11

Cette disposition vise à modifier l’appellation “com-missaire au sursis” rendue obsolète depuis la loi du 31 janvier 2009 relative à la continuité des entreprises qui abroge en son article 85 la loi du 17 juillet 1997 re-lative au concordat judiciaire et prévoit en son article 60 la désignation d’un “mandataire de justice”.

CHAPITRE 4

Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Section 1^{re}

Délai de réclamation

Art. 12 et 13

Les articles 32 et 103*bis*, CTA déterminent que “les réclamations doivent être motivées et présentées, sous

straffe van verval worden ingediend uiterlijk vier maanden vanaf de laatste dag van het tijdperk waarvoor de belasting is verschuldigd, zonder dat de termijn nochtans minder dan zes maanden mag bedragen vanaf de datum van het aanslagbiljet of van de kennisgeving van de aanslag”.

Ingevolge de prejudiciële vragen betreffende artikel 371, WIB 92, gesteld door het hof van beroep te Luik en de Rechtbank van eerste aanleg te Luik, heeft het Grondwettelijk Hof op 19 december 2007 (arrest nr. 162/2007) geoordeeld dat artikel 371, WIB 92 de artikelen 10 en 11 van de Grondwet schendt in zoverre dit artikel bepaalt dat de beroepstermijn begint te lopen op de datum van verzending die voorkomt op het aanslagbiljet waarop de bezwaartermijn vermeld staat.

De keuze van de datum van verzending van het aanslagbiljet als aanvangspunt van de beroepstermijn beperkt het recht van verdediging van de geadresseerden op onevenredige wijze, doordat die termijnen beginnen te lopen op een ogenblik dat zij nog geen kennis kunnen hebben van de inhoud van het aanslagbiljet. Artikel 371, WIB 92, dat het voorwerp uitmaakt van artikel 7 van deze wet, wordt in deze zin aangepast.

Aangezien hetzelfde probleem zich eveneens stelt in het WGB met betrekking tot de artikelen 32 en 103*bis* worden deze artikelen dan ook in dezelfde zin aangepast.

Om enerzijds een onmiddellijke, duidelijke en uniforme oplossing te bieden in verband met deze problematiek en zodoende de rechtszekerheid van de belastingplichtigen te waarborgen en anderzijds tegemoet te komen aan het arrest nr. 162/2007 van het Grondwettelijk Hof van 19 december 2007, waarin werd geoordeeld dat de artikelen 10 en 11 van de grondwet door artikel 371, WIB 92 werden geschonden, moeten de voormelde artikelen zo worden gewijzigd dat de bezwaartermijn aanvangt op de derde werkdag volgend op de datum van de verzending van het aanslagbiljet.

De regering wenst zo snel mogelijk een einde te maken aan deze discussie en te komen tot een meer uniforme termijnberekening in het WIB 92 en het WGB.

Afdeling 2

Spelen en weddenschappen

Het fiscaal controleapparaat dat wij thans kennen op het vlak van de belasting op de spelen en de weddenschappen is niet langer aangepast aan de moderne

peine de déchéance, au plus tard quatre mois à partir du dernier jour de la période pour laquelle la taxe est due, sans cependant que le délai puisse être inférieur à six mois à partir de la date de l'avertissement-extrait de rôle ou de l'avis de cotisation”.

Conformément aux questions préjudicielles relatives à l'article 371, CIR92, posées par la cour d'appel de Liège et le Tribunal de première instance de Liège, la Cour constitutionnelle a jugé le 19 décembre 2007 (arrêt n° 162/2007) que l'article 371, CIR 92 viole les articles 10 et 11 de la Constitution en ce qu'il dispose que le délai de recours court à partir de la date d'envoi figurant sur l'avertissement-extrait de rôle mentionnant le délai de réclamation.

Le choix de la date d'envoi de l'avis d'imposition ou de l'avertissement-extrait de rôle comme point de départ du délai de recours apporte une restriction disproportionnée au droit de défense des destinataires, les délais de recours commençant à courir à un moment où ces derniers ne peuvent pas avoir connaissance du contenu de l'avis d'imposition ou de l'avertissement-extrait de rôle. L'article 371 CIR 92, qui fait l'objet de l'article 7 de la présente loi, est modifié dans ce sens.

Étant donné que le même problème se pose également dans le CTA relatif aux articles 32 et 103*bis*, ces articles sont modifiés dans le même sens.

Afin d'une part d'apporter une solution immédiate, claire et uniforme à cette problématique et ainsi garantir la sécurité juridique des contribuables et d'autre part afin de faire écho à l'arrêt n° 162/2007 de la Cour constitutionnelle du 19 décembre 2007 qui a jugé que l'article 371 CIR 92 violait les articles 10 et 11 de la Constitution, les articles susvisés doivent être modifiés de telle sorte que le point de départ du délai de réclamation soit le troisième jour ouvrable qui suit la date d'envoi de l'avertissement extrait de rôle.

Le gouvernement souhaite mettre fin aussi vite que possible à cette discussion et aboutir à un calcul des délais plus uniforme dans le CIR 92 et le CTA.

Section 2

Jeux et paris

L'appareil de contrôle que nous connaissons à l'heure actuelle dans le domaine de la taxe sur les jeux et paris n'est plus du tout adapté aux techniques modernes qui

technieken die worden aangewend om bepaalde spelen en weddenschappen te organiseren en moet vervangen worden door een modern fiscaal controleapparaat.

Meer en meer worden spelen en weddenschappen georganiseerd waarbij gebruikt gemaakt wordt van radio, televisie, kranten en tijdschriften, enz.

Gelet op de groeiende populariteit van de weddenschappen op sportevenementen en fenomenen zoals internetkiosken, spelen en weddenschappen via 0900-telefoonlijnen, via gsm, of via televisie, is het noodzakelijk dat het fiscaal stelsel van morgen tegemoet komt aan de investeringen en de inspanningen die op dit vlak werden geleverd, de ontduiking tegenwerkt en de rechtvaardigheid herstelt.

De belastingsschuldigen die gebruik maken van moderne telecommunicatiemiddelen en informatica (internet, telefonie, televisie, ...) blijken moeilijkheden te ondervinden om de hen opgelegde verplichtingen inzake bewaring en voorlegging van documenten na te leven in overeenstemming met de bestaande wettelijke bepalingen.

Daar het niet naleven van de bestaande controlemaatregelen op het vlak van de belasting op de spelen en de weddenschappen aanleiding geeft tot de toepassing van een vrij zware sanctie (zie artikel 68, WGB; verviervoudiging van de belasting) is het opleggen van de bedoelde controlemaatregelen in deze gevallen niet langer houdbaar.

Het gebruik van de door een erkende drukker geleverde tickets, kaarten of biljetten waarop volgens artikel 54, WGB de inzet, het inleggeld of de weddenschappen zijn vermeld, is in de meeste gevallen volledig voorbijgestreefd. Daarom laat de administratie heden in bepaalde gevallen en onder bepaalde voorwaarden reeds toe dat afwijkende controlemiddelen, zoals bijvoorbeeld het gebruik van elektronische informatiedragers via tussenkomst van de bevoegde gewestelijke directeur der directe belastingen worden toegestaan of opgelegd.

Het is dus noodzakelijk dat de bestaande controlemaatregelen uit het WGB worden aangepast aan de nieuwe technologische mogelijkheden.

Het is anderzijds ook gebleken dat, mede onder invloed van de ontwikkeling van de moderne communicatietechnieken, het noodzakelijk is tot een betere kennis te komen van de belastbare bedragen waarop de belasting op de spelen en de weddenschappen zou moeten worden geheven en die aan de bestaande controlemechanismen ontsnappen.

sont utilisées pour organiser certains jeux et paris et doit être remplacé par un appareil de contrôle fiscal moderne.

De plus en plus, les jeux et paris sont organisés en faisant appel à la radio, la télévision, les journaux et périodiques, etc...

Vu la popularité grandissante des paris sur les événements sportifs et les phénomènes tels que les kiosques-internet, les jeux et paris via les lignes téléphoniques 0900, via GSM, ou via la télévision, il est nécessaire que le système fiscal de demain vienne à la rencontre des investissements et des efforts qui ont été fournis dans ce domaine, combatte la fraude et rétablisse l'équité.

Les redevables qui font usage des moyens de télécommunication modernes et de l'informatique (internet, téléphonie, télévision,...) semblent rencontrer des difficultés pour respecter les obligations qui leur sont imposées en matière de conservation et de remise de documents conformément aux dispositions légales existantes.

Comme le non respect des règles de contrôles existantes dans le domaine de la taxe sur les jeux et paris donne lieu à l'application de sanctions plutôt lourdes (cfr. article 68, CTA; la multiplication par cinq de la taxe), infliger les mesures de contrôles susvisées dans ces cas n'est plus tenable.

L'utilisation de tickets, cartes ou billets délivrés par un imprimeur agréé sur lesquels sont indiqués, selon l'article 54, CTA, les mises, enjeux ou paris, est dans la plupart des cas complètement dépassée. C'est la raison pour laquelle l'administration tolère aujourd'hui déjà que, dans certains cas et dans des conditions déterminées, des mesures de contrôle dérogatoires, comme par exemple l'usage de supports d'informations électroniques, sont octroyées ou imposées à l'intervention du directeur régional des contributions directes compétent.

Il est donc nécessaire d'adapter les mesures de contrôles actuelles du CTA aux nouvelles possibilités technologiques.

D'autre part, il s'avère également, avec l'influence du développement des techniques de communication modernes, qu'il est nécessaire d'avoir une meilleure connaissance des montants imposables sur lesquels la taxe sur les jeux et paris devrait être prélevée et qui échappe aux mécanismes de contrôles existants.

Gelet op de technologische vooruitgang zijn de bestaande controlemaatregelen op het vlak van de belasting op de spelen en de weddenschappen achterhaald. Om hieraan te verhelpen laat de administratie heden toe dat aangepastere, doch afwijkende, controlemiddelen worden aangewend.

Bepaalde belastbare bedragen kunnen, zonder enige mogelijkheid tot betwisting, aan een betere aan hun hoegrootheid aangepaste taxatie in hoofde van de belastingschuldigen worden onderworpen. Deze maatregelen stellen de administratie in staat een beter vat op het belastingobject te verkrijgen en het bedrog aldus te vrijdelen. Deze bepalingen zullen aan het fiscaal apparaat een beter rendement en een grotere doeltreffendheid geven en kaderen bijgevolg in de intentie van de regering om de fiscale fraude te bestrijden.

In zijn advies nr. 47.620/1 van 14 januari 2010 verwijst de Raad van State naar artikel 5, § 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 dat luidt als volgt:

“Tenzij het Gewest er anders over beslist, zorgt de Staat met inachtneming van de door hem vastgestelde procedureregels kosteloos voor de dienst van de in artikel 3, eerste lid, 1° tot 8° en 10° tot 12° bedoelde belastingen voor rekening van en in overleg met het betrokken gewest. Vanaf het tweede begrotingsjaar volgend op de datum van notificatie van de gewestregering aan de Federale regering van de beslissing tot het zelf verzekeren van de dienst van de betrokken belastingen, zorgt het betrokken Gewest voor de dienst van deze belastingen.(...)”.

De Raad van State leidt uit deze bepaling af dat de wijziging van de huidige regeling inzake het toezicht, welke kan beschouwd worden als de wijziging van een administratieve procedureregule die onder de bevoegdheid van de Federale Staat valt zolang deze de dienst van de belasting blijft verzorgen, een bevoegdheid is waarvan de uitoefening door de Federale Staat afhankelijk wordt gesteld van een procedure van voorafgaand overleg met het betrokken gewest.

De federale wetgever heeft zich geschikt naar het advies van de Raad van State door het voorafgaand overleg met de gewesten te organiseren op de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting.

Volgens artikel 3, eerste lid, 1°, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, gewijzigd bij artikel 5 van de bijzondere wet van 13 juli 2001 tot

Eu égard à l'évolution technologique, les mesures de contrôle existantes en matière de taxe sur les jeux et les paris sont devenues obsolètes. Pour remédier à cette situation, l'administration tolère aujourd'hui le recours à des mesures de contrôle dérogatoires appropriées.

Certains montants imposables peuvent, sans aucune contestation possible, être soumis à une taxation appropriée à leur ampleur dans le chef des contribuables. Ces mesures permettent à l'administration d'acquiescer une meilleure emprise sur l'objet fiscal et de déjouer ainsi la fraude. Ces dispositions procureront à l'appareil fiscal un meilleur rendement et une plus grande efficacité et s'accordent dès lors avec l'intention du gouvernement de combattre la fraude fiscale.

Dans son avis n° 47.620/1 du 14 janvier 2010 le Conseil d'État réfère à l'article 5, § 3, alinéa premier, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 rédigé comme suit:

“À moins que la Région n'en décide autrement, l'État assure gratuitement dans le respect des règles de procédure qu'il fixe, le service des impôts visés à l'article 3, alinéa 1er, 1° à 8° et 10° à 12°, pour le compte de la région et en concertation avec celle-ci. A partir de la deuxième année budgétaire suivant la date de notification du gouvernement de région au gouvernement fédéral de la décision d'assurer elle-même le service des impôts concernés, la Région concernée assure le service de ces impôts. (...)”.

Le Conseil d'État déduit de cette disposition que la modification du règlement actuel en matière de contrôle, laquelle peut être considérée comme une modification d'une règle de procédure administrative qui relève de l'État fédéral tant que celui-ci assure le service de l'impôt, relève d'une compétence dont l'exercice par l'État fédéral est subordonné à une procédure préalable de concertation avec la région concernée.

Le législateur fédéral s'est rangé à l'avis du Conseil d'État en organisant une concertation préalable avec les régions au cours de la Conférence Interministérielle Finances et Budget.

Selon l'article 3, alinéa 1er, 1°, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, modifié par l'article 5 de la loi spéciale du 13 juillet 2001 portant refinancement des

herfinanciering van de gemeenschappen en uitbreiding van de fiscale bevoegdheden van de gewesten, is de belasting op de spelen en de weddenschappen een gewestelijke belasting.

Het Waals gewest staat vanaf 1 januari 2010 zelf in voor de dienst van de belasting van de spelen en de weddenschappen. Het advies van de Raad van State wordt gevolgd door de datum van inwerkingtreding van de wijzigingsbepalingen, bepaald op 31 december 2009, achterwege te laten.

Het toepassingsgebied van de wijzigingsbepalingen wordt aldus beperkt tot het Vlaams gewest en het Brussels Hoofdstedelijk gewest.

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Art. 14

Dit artikel wordt ingevoegd teneinde het bijhouden van de op de tickets, kaarten of biljetten bedoeld bij artikel 54, WGB en de in het register bedoeld bij artikel 55, WGB vermelde gegevens op een elektronische informatiedrager in te voeren.

Art. 15

Door de vervanging van artikel 54, WGB, dat de verplichting invoert om de op de tickets, kaarten of biljetten vermelde gegevens op een elektronische informatiedrager bij te houden, heeft ook de verplichting tot inschrijving in een register van de dagelijkse ontvangsten als bepaald in artikel 55, WGB haar bestaansreden verloren. Dit artikel wordt dan ook opgeheven.

Art. 16

Dit artikel beoogt de aanpassing van artikel 56, WGB aan de vervanging van artikel 54 en de opheffing van artikel 55 in dit Wetboek. De vermelding van de tickets, kaarten of biljetten en het register in artikel 56 wordt bijgevolg geschrapt.

Het advies van de Raad van State om naast de vermelding van de tickets, kaarten of biljetten in het ontworpen artikel 56 ook de vermelding van het register te schrappen, werd gevolgd, evenals de aanbeveling om de bevoegdheid tot het vaststellen van het model van de aangifte aan de Koning toe te wijzen.

communautés et extension des compétences fiscales des régions, la taxe sur les jeux et paris est un impôt régional.

La Région wallonne assure elle-même le service de l'impôt de la taxe sur les jeux et paris depuis le 1^{er} janvier 2010. L'avis du Conseil d'État a été suivi en supprimant la date d'entrée en vigueur des dispositions modificatives fixée au 31 décembre 2009.

Le champ d'application des dispositions modificatives est ainsi limité à la Région flamande et à la Région de Bruxelles-Capitale.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 14

Cet article a été introduit afin de permettre la conservation des données mentionnées sur les tickets, cartes et billets visés à l'article 54, CTA et dans le registre visé à l'article 55, CTA sur un support électronique.

Art. 15

De par la modification de l'article 54, CTA qui impose l'obligation de conserver les données mentionnées sur les tickets, cartes ou billets sur un support d'information électronique, l'obligation prévue à l'article 55, CTA, d'inscrire journalièrement les recettes dans un registre n'a dès lors plus sa raison d'être. Cet article est dès lors abrogé.

Art. 16

Cet article vise à adapter l'article 56, CTA au remplacement de l'article 54 et à la suppression de l'article 55 dans ce Code. La mention des tickets, cartes ou billets et du registre dans l'article 56 est par conséquent abrogée.

L'avis du Conseil d'État de supprimer, outre la mention des tickets, cartes ou billets dans l'article 56 projeté, la mention du registre, a été suivi ainsi que la recommandation d'attribuer au Roi la compétence d'arrêter le modèle de la déclaration.

Art. 17

Dit artikel beoogt de aanpassing van artikel 58, WGB aan de invoering van het nieuwe artikel 54 in dit Wetboek. De verplichting tot voorlegging aan de agenten van toezicht wordt hierdoor uitgebreid tot de gegevens die op een elektronische informatiedrager als bedoeld in artikel 14 in ontwerp moeten worden bijgehouden.

HOOFDSTUK 5

**Wijzigingen ingevolge de wederzijdse
bijstandrichtlijn**

Afdeling 1

*Wijzigingen van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992*

Art. 18

De Richtlijn 77/799/EEG van de Raad van 19 december 1977 betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen en heffingen op verzekeringspremies (hierna Richtlijn) is op het vlak van de inkomstenbelastingen omgezet in intern recht middels artikel 338, WIB 92.

De regering meent dat de conforme omzetting van Europese richtlijnen een prioritair aandachtspunt is. Vooreerst is de huidige redactie van artikel 338, WIB 92 in tegenspraak met de spaarrichtlijn. In paragraaf 1 van artikel 338, WIB 92 wordt immers expliciet gesteld dat haar bepalingen niet van toepassing zijn op de informatieuitwisseling ingevolge de spaarrichtlijn (met name “de in artikel 338*bis* bedoelde gevallen”). Teneinde wetsconflicten bij de uitwisseling en het latere gebruik van de inlichtingen te vermijden, bepaalt artikel 9.3 van de spaarrichtlijn nochtans dat de informatieuitwisseling ook wordt geregeld door bepalingen van de wederzijdse bijstandrichtlijn, althans voor zover de spaarrichtlijn niet voorziet in afwijkende bepalingen.

Daarnaast is de huidige redactie van artikel 338, WIB 92 onvoldoende duidelijk en is het dringend nodig om de omzetting van de richtlijn wederzijdse bijstand leesbaarder te maken door bepaalde paragrafen en leden te herschikken en te herformuleren. De voorgestelde aanpassingen aan artikel 338, WIB 92 hebben tot doel om de inlichtingenuitwisseling met andere EU-lidstaten beter af te stemmen op de Europese regelgeving.

De definities opgenomen in paragraaf 2 zijn in een meer logische volgorde geplaatst en er zijn drie definities

Art. 17

Cet article vise à adapter l'article 58, CTA à l'insertion de l'article 54 nouveau dans ce Code. L'obligation de présentation aux agents de la surveillance est de ce fait étendue aux données qui doivent être conservées sur un support d'information électronique tel que visé dans l'article 14 du présent projet.

CHAPITRE 5

**Modifications suite à la directive d'assistance
mutuelle**
Section 1^{re}

*Modifications du Code des impôts sur les
revenus 1992*

Art. 18

La Directive 77/799/CEE du Conseil du 19 novembre 1977 relative à l'assistance mutuelle des autorités compétentes des États membres dans le domaine des impôts directs et des taxes sur les primes d'assurance est transposée en droit interne, en ce qui concerne la matière des impôts directs, par le biais de l'article 338, CIR 92.

Le gouvernement estime que la transposition conforme des directives européennes est une question prioritaire. D'abord, la rédaction actuelle de l'article 338, CIR 92 est en contradiction avec la directive épargne. Dans le paragraphe 1^{er} de l'article 338, CIR 92, il a d'ailleurs été fixé expressément que ces dispositions ne sont pas d'application à l'échange d'informations conformément à la directive épargne (et notamment “les cas visés dans l'article 338*bis*”). Afin d'éviter les conflits de lois lors de l'échange et de l'utilisation ultérieure de données, l'article 9.3 de la directive épargne détermine cependant que l'échange des données est également réglé par les dispositions de la directive d'assistance mutuelle, du moins pour autant que la directive épargne ne prévoit pas de dispositions déroatoires.

Ensuite, la rédaction actuelle de l'article 338, CIR 92 manque de clarté et donc l'urgence est nécessaire afin de rendre la transposition de la directive sur l'assistance mutuelle plus lisible en ajustant et en reformulant certains paragraphes et alinéas. Les adaptations proposées à l'article 338, CIR 92 ont pour but d'harmoniser l'échange de données avec les autres États membres de l'UE avec la réglementation européenne.

Les définitions reprises au paragraphe 2 ont été ordonnées de manière plus logique et trois nouvelles

aan toegevoegd. Teneinde te vermijden dat de Richtlijn in de volgende paragrafen weer volledig aangehaald dient te worden, wordt een definitie van “Richtlijn” opgenomen. Naar analogie met de definitie van de “Belgische bevoegde autoriteit”, wordt de definitie voor de “bevoegde autoriteit van een andere lidstaat” ingevoegd. Tenslotte wordt het begrip “de nodige inlichtingen” gedefinieerd om te vermijden dat steeds de volledige definitie hernomen dient te worden.

Paragraaf 3 wordt een algemene bepaling die alle vormen van uitwisseling van inlichtingen dekt en die België toelaat alle inlichtingen te verstrekken en te ontvangen indien deze van nut kunnen zijn voor de vaststelling van de belasting. De Raad van State geeft in overweging om deze paragraaf aan te vullen met een algemene verwijzing naar de uitbreiding van de fiscale controlebevoegdheid alsook de beperkingen hierop zoals die uit de Richtlijn voortvloeien. Aangezien deze paragraaf is ingevoegd als referentie voor beperkingen geldend voor alle vormen van uitwisseling van inlichtingen wordt het advies hier niet gevolgd. In dit kader is een verwijzing naar artikel 11 van de Richtlijn relevant. Uit deze bepaling volgt dat wanneer een dubbelbelastingverdrag of andere rechtsregel een verdergaande uitwisseling van inlichtingen voorziet, deze regeling door de Richtlijn niet wordt beperkt (zie ter zake ook HvJ, 11 oktober 2007, C-451/05, zaak Elisa, par. 42 en volgende). Inzake uitwisseling van inlichtingen bestaat bijgevolg de voorrang van de meest efficiënte juridische norm.

Paragraaf 4 verduidelijkt dat België een andere lidstaat kan verzoeken haar de nodige inlichtingen te verstrekken. Deze paragraaf is gelijkaardig aan de oude paragraaf 3, eerste lid.

Paragraaf 5 behandelt het geval waarin België gevolg dient te geven aan een verzoek afkomstig van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat. Deze paragraaf stemt overeen met de oude paragraaf 3, tweede, derde en vierde lid. Aan deze paragraaf wordt een vierde lid toegevoegd, die oorspronkelijk terug te vinden was in de oude paragraaf 6. Deze herschikking werd ingegeven door het feit dat de verplichting om tijdig inlichtingen te verstrekken en mogelijke belemmeringen of weigeringen terzake in principe enkel kunnen optreden in het kader van het verstrekken van inlichtingen op verzoek, en niet in het kader van een automatische of spontane verstrekking.

De suggestie van de Raad van State “om in het ontworpen artikel een spiegelbeeldbepaling van paragraaf 11 op te nemen teneinde het verstrekken van inlichtingen aan de andere lidstaten te kunnen onderwerpen aan de inachtnaam van in België geldende beperkingen die

définitions y ont été ajoutées. Afin d’éviter que la Directive ne doive être citée entièrement, une définition de “Directive” a été précisée. Par analogie avec la définition de “l’autorité belge compétente”, la définition d’ “autorité compétente d’un autre État membre” a été ajoutée. Enfin, le concept “les informations nécessaires” a été défini afin d’éviter à chaque fois de devoir reprendre l’entièreté de la définition.

Le paragraphe 3 devient une disposition générale qui recouvre toutes les formes d’échanges d’informations et qui autorise la Belgique à fournir et à recevoir toutes informations pour autant que cela soit nécessaire pour l’établissement de l’impôt. Le Conseil d’État propose de compléter ce paragraphe avec un renvoi général à l’élargissement du pouvoir de contrôle fiscal de même que par les limites telles qu’elles découlent de la Directive. Étant donné que ce paragraphe est inséré en tant que référence pour les limites qui valent pour toute forme d’échange d’informations, la présente recommandation n’a pas été suivie. Dans ce cadre, un renvoi à l’article 11 de la Directive est pertinent. Il découle de cette disposition que quand une convention préventive de double imposition ou une autre règle de droit prévoit un échange plus approfondi d’informations, cette réglementation n’est pas limitée par la Directive (voir également en l’espèce CJ, 11 octobre 2007, C-451/05, affaire Elisa, par. 42 et suivants). En matière d’échange d’informations, la priorité de la norme juridique la plus efficace existe par conséquent.

Le paragraphe 4 précise que la Belgique peut solliciter d’un autre État membre la délivrance des informations nécessaires. Ce paragraphe est semblable à l’ancien paragraphe 3, alinéa 1^{er}.

Le paragraphe 5 traite du cas dans lequel la Belgique doit donner suite à la sollicitation de l’autorité compétente d’un autre État membre. Ce paragraphe correspond à l’ancien paragraphe 3, alinéas 2, 3 et 4. A ce paragraphe, un alinéa 4 qui trouve son origine dans l’ancien paragraphe 6 a été ajouté. Ce réarrangement a été dicté par le fait que l’obligation de livraison d’informations en temps utile et les possibles obstacles ou refus en la matière ne peuvent se manifester que dans le cadre de la délivrance d’informations sur demande, et pas dans le cadre d’une délivrance automatique ou spontanée.

La suggestion du Conseil d’État “de reprendre dans l’article projeté une disposition miroir du paragraphe 11 afin que la transmission des informations aux autres États membres puisse être soumise au respect des restrictions en vigueur en Belgique qui excèdent celles

verder gaan dan die welke in paragraaf 10 zijn vervat”, werd niet gevolgd. In de Belgische fiscale wetgeving zijn geen verdergaande beperkingen opgenomen. Bovendien zouden dergelijke beperkingen afbreuk kunnen doen aan de volle werking van de richtlijn alsook aan het communautair doeltreffendheidsbeginsel (cfr. conclusie A-G Mazak van 21 april 2007, C-521/05, zaak Elisa, par. 51).

In paragraaf 6 wordt het geval behandeld waarin de inlichtingen automatisch verstrekt worden. Deze paragraaf is gelijkaardig aan de oude paragraaf 4 en werd enkel bewerkt om de leesbaarheid ervan te verhogen.

Paragraaf 7 behelst de spontane uitwisseling van inlichtingen en is gelijkaardig aan de oude paragraaf 5.

Een expliciete bepaling die de Belgische bevoegde autoriteit machtigt de bovengenoemde inlichtingen van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat te ontvangen, ligt reeds vervat in paragraaf 3 en wordt bijgevolg als overbodig beschouwd. In dit kader wordt opgemerkt dat zelfs inlichtingen ontvangen vanwege een bevoegde autoriteit van een land waarmee geen overeenkomst of verdragsbepaling inzake wederzijdse bijstand bestaat, bewijskrachtige gegevens kunnen vormen die toelaten om de termijn bedoeld in artikel 358, § 1, 2° WIB 92 te gebruiken (Vr. nr. 233 Van Hooland, Bulletin V&A, nr. 42, Senaat, zitting 1990-1991, blz. 1796).

Paragraaf 8 bevat de bepalingen inzake gelijktijdige fiscale controles en is gelijkaardig aan de oude paragraaf 11. Deze paragraaf werd naar voren geschoven omdat het logischer is deze bepalingen tussen de bepalingen aangaande de verschillende vormen van uitwisseling van inlichtingen te plaatsen.

De aanwezigheid op elkanders grondgebied wordt opgenomen in paragraaf 9 en komt overeen met de oude paragraaf 7.

De oude paragraaf 8 wordt opgesplitst in meerdere paragrafen. De paragrafen 10, 11 en 12 behandelen de geheimhouding van de ontvangen inlichtingen, paragraaf 13 behandelt de geheimhouding van de verstrekte inlichtingen. Deze opsplitsing werd gemaakt om de leesbaarheid van de paragrafen te verhogen.

Paragraaf 14 behandelt de beperkingen inzake de verstrekking van inlichtingen en is gelijkaardig aan de oude paragraaf 9.

De kennisgevingprocedure wordt beschreven in paragraaf 15 en komt overeen met de oude paragraaf 10.

contenues dans le paragraphe 10”, n’a pas été suivie. Dans la législation fiscale belge, aucune restriction plus approfondie n’a été reprise. En outre, de semblables restrictions pourraient porter préjudice au fonctionnement complet de la Directive ainsi qu’au principe d’efficacité communautaire (cfr. la conclusion A-G Mazak du 21 avril 2007, C-521/05, affaire Elisa, par. 51).

Dans le paragraphe 6 est traité le cas dans lequel les informations sont fournies automatiquement. Ce paragraphe est semblable à l’ancien paragraphe 4 et a été simplement retravaillé pour en augmenter la lisibilité.

Le paragraphe 7 comprend l’échange d’informations et est semblable à l’ancien paragraphe 5.

Une disposition explicite qui mandate l’autorité belge compétente de recevoir les informations susvisées de l’autorité compétente d’un autre État membre, se retrouve déjà dans le paragraphe 3 et est par conséquent considérée comme superflue. Dans ce cadre, il faut souligner que même les informations reçues par une autorité compétente d’un pays avec lequel aucun traité ou convention en matière d’assistance réciproque n’existe, peuvent constituer des données ayant force probante qui permettent d’utiliser le délai visé à l’article 358, § 1^{er}, 2° CIR 92 (Q. n° 233 Van Hooland, Bulletin Q&R, n° 42, Sénat, session 1990-1991, p. 1796).

Le paragraphe 8 contient les dispositions en matière de contrôles fiscaux simultanés et est semblable à l’ancien paragraphe 11. Ce paragraphe a été placé en avant car en toute logique ces dispositions doivent être placées entre les dispositions concernant les différentes formes d’échange d’informations.

La présence sur le territoire les uns des autres est reprise dans le paragraphe 9 et correspond à l’ancien paragraphe 7.

L’ancien paragraphe 8 a été divisé en plusieurs paragraphes. Les paragraphes 10, 11 et 12 traitent de la tenue secrète des informations reçues, le paragraphe 13 traite de la tenue secrète des informations fournies. Cette division a été réalisée afin d’augmenter la lisibilité des paragraphes.

Le paragraphe 14 traite des limitations en matière de délivrance d’informations et est semblable à l’ancien paragraphe 9.

La procédure d’avis est décrite dans le paragraphe 15 et correspond à l’ancien paragraphe 10.

De overlegprocedure en de rechtstreekse contacten tussen de bevoegde autoriteiten worden geregeld in paragraaf 16 en komen overeen met de oude paragraaf 12.

Paragraaf 17 regelt de verhouding met andere, verdergaande verplichtingen tot het uitwisselen van inlichtingen en is gelijkaardig aan de oude paragraaf 14.

De oude paragraaf 13 is niet meer opgenomen in het aangepaste artikel 338, WIB 92 omdat deze paragraaf de evaluatie van het systeem betreft en het is bijgevolg niet noodzakelijk om deze naar intern recht te vertalen.

Afdeling 2

Wijzigingen aan het Wetboek van de diverse rechten en taksen

Art. 19

De Richtlijn 77/799/EEG van de Raad van 19 december 1977 betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen en heffingen op verzekeringspremies (hierna Richtlijn) is op het vlak van de jaarlijkse taks op de verzekeringscontracten omgezet in intern recht middels artikel 182 van het Wetboek diverse rechten en taksen.

De voorgestelde aanpassingen aan artikel 182, WDRT hebben tot doel het artikel enerzijds leesbaarder te maken door bepaalde paragrafen en leden te herschikken en te herformuleren en anderzijds beter af te stemmen op de Richtlijn.

Paragraaf 1 van artikel 182, WDRT is ongewijzigd gebleven.

De definities opgenomen in paragraaf 2 zijn in een meer logische volgorde geplaatst en er zijn drie definities aan toegevoegd. Teneinde te vermijden dat de Richtlijn in de volgende paragrafen weer volledig aangehaald dient te worden, wordt een definitie van "Richtlijn" opgenomen. Naar analogie met de definitie van de "Belgische bevoegde autoriteit", wordt de definitie voor de "bevoegde autoriteit van een andere lidstaat" ingevoegd. Tenslotte wordt het begrip "de nodige inlichtingen" gedefinieerd om te vermijden dat steeds de volledige definitie hernomen dient te worden.

Paragraaf 3 wordt een algemene bepaling die alle vormen van uitwisseling van inlichtingen dekt en die België toelaat alle inlichtingen te verstrekken en te ontvangen indien deze van nut kunnen zijn voor de vaststelling van de belasting. De Raad van State geeft in overweging om deze paragraaf aan te vullen met een algemene

La procédure de concertation et les contacts directs entre les autorités compétentes sont réglées par le paragraphe 16 et correspondent à l'ancien paragraphe 12.

Le paragraphe 17 règle la relation avec d'autres obligations, plus larges, d'échange d'informations et est semblable à l'ancien paragraphe 14.

L'ancien paragraphe 13 n'est plus repris dans l'article 338, CIR 92 adapté car ce paragraphe concerne l'évaluation du système et ce n'est plus nécessaire de le traduire en droit interne.

Section 2

Modifications au Code des droits et taxes divers

Art. 19

La Directive 77/799/CEE du Conseil du 19 décembre 1977 relative à l'assistance mutuelle des autorités compétentes des États membres dans le domaine des impôts directs et des taxes sur les primes d'assurance est transposée en droit interne, en ce qui concerne la matière de la taxe annuelle sur les contrats d'assurance, par le biais de l'article 182 du Code des droits et taxes divers.

Les adaptations proposées à l'article 182, CDTD ont pour objectif d'une part de rendre l'article plus lisible par le réarrangement et la reformulation de certains paragraphes et d'autre part de mieux correspondre à la Directive.

Le paragraphe 1^{er} de l'article 182, CDTD est resté inchangé.

Les définitions reprises au paragraphe 2 ont été ordonnées de manière plus logique et trois nouvelles définitions y ont été ajoutées. Afin d'éviter que la Directive ne doive être citée entièrement, une définition de "Directive" a été reprise. Par analogie avec la définition de "l'autorité belge compétente", la définition d' "autorité compétente d'un autre État membre" a été ajoutée. Enfin, le concept "les informations nécessaires" a été défini afin d'éviter de chaque fois devoir reprendre l'entièreté de la définition.

Le paragraphe 3 devient une disposition générale qui recouvre toutes les formes d'échanges d'informations et qui autorise la Belgique à fournir et à recevoir toutes informations pour autant que cela soit nécessaire pour l'établissement de l'impôt. Le Conseil d'État propose de compléter ce paragraphe avec un renvoi général à

verwijzing naar de uitbreiding van de fiscale controlebevoegdheid alsook de beperkingen hierop zoals die uit de Richtlijn voortvloeien. Aangezien deze paragraaf is ingevoegd als referentie voor beperkingen geldend voor alle vormen van uitwisseling van inlichtingen wordt het advies hier niet gevolgd. In dit kader is een verwijzing naar artikel 11 van de Richtlijn relevant. Uit deze bepaling volgt dat wanneer een dubbelbelastingverdrag of andere rechtsregel een verdergaande uitwisseling van inlichtingen voorziet, deze regeling door de Richtlijn niet wordt beperkt (zie ter zake ook HvJ, 11 oktober 2007, C-451/05, zaak Elisa, par. 42 en volgende). Inzake uitwisseling van inlichtingen bestaat bijgevolg de voorrang van de meest efficiënte juridische norm.

Paragraaf 4 verduidelijkt dat België een andere lidstaat kan verzoeken haar de nodige inlichtingen te verstrekken. Deze paragraaf is gelijkaardig aan de oude paragraaf 3, eerste lid.

Paragraaf 5 behandelt het geval waarin België gevolg dient te geven aan een verzoek afkomstig van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat. Deze paragraaf stemt overeen met de oude paragraaf 3, tweede, derde en vierde lid. Aan deze paragraaf wordt een vierde lid toegevoegd, die oorspronkelijk terug te vinden was in de oude paragraaf 6. Deze herschikking werd ingegeven door het feit dat de verplichting om tijdig inlichtingen te verstrekken en mogelijke belemmeringen of weigeringen terzake in principe enkel kunnen optreden in het kader van het verstrekken van inlichtingen op verzoek, en niet in het kader van een automatische of spontane verstrekking.

De suggestie van de Raad van State “om in het ontworpen artikel een spiegelbeeldbepaling van paragraaf 11 op te nemen teneinde het verstrekken van inlichtingen aan de andere lidstaten te kunnen onderwerpen aan de inachtnaam van in België geldende beperkingen die verder gaan dan die welke in paragraaf 10 zijn vervat”, werd niet gevolgd. In de Belgische fiscale wetgeving zijn geen verdergaande beperkingen opgenomen. Bovendien zouden dergelijke beperkingen afbreuk kunnen doen aan de volle werking van de richtlijn alsook aan het communautair doeltreffendheidsbeginsel (cfr. conclusie A-G Mazak van 21 april 2007, C-521/05, zaak Elisa, par. 51).

In paragraaf 6 wordt het geval behandeld waarin de inlichtingen automatisch verstrekt worden. Deze paragraaf is gelijkaardig aan de oude paragraaf 4 en werd enkel bewerkt om de leesbaarheid ervan te verhogen.

Paragraaf 7 behelst de spontane uitwisseling van inlichtingen en is gelijkaardig aan de oude paragraaf 5.

l'élargissement du pouvoir de contrôle fiscal de même que par les limites telles qu'elles découlent de la Directive. Étant donné que ce paragraphe est inséré en tant que référence pour les limites qui valent pour toute forme d'échange d'informations, la présente recommandation n'a pas été suivie. Dans ce cadre, un renvoi à l'article 11 de la Directive est pertinent. Il découle de cette disposition que quand une convention préventive de double imposition ou une autre règle de droit prévoit un échange plus approfondi d'informations, cette réglementation n'est pas limitée par la Directive (voir également en l'espèce CJ, 11 octobre 2007, C-451/05, affaire Elisa, par. 42 et suivants). En matière d'échange d'informations, la priorité de la norme juridique la plus efficace existe par conséquent.

Le paragraphe 4 précise que la Belgique peut solliciter d'un autre État membre la délivrance des informations nécessaires. Ce paragraphe est semblable à l'ancien paragraphe 3, alinéa 1^{er}.

Le paragraphe 5 traite du cas dans lequel la Belgique doit donner suite à la sollicitation de l'autorité compétente d'un autre État membre. Ce paragraphe correspond à l'ancien paragraphe 3, alinéas 2, 3 et 4. À ce paragraphe, un alinéa 4 qui trouve son origine dans l'ancien paragraphe 6 a été ajouté. Ce réarrangement a été dicté par le fait que l'obligation de livraison d'informations en temps utile et les possibles obstacles ou refus en la matière ne peuvent se manifester que dans le cadre de la délivrance d'informations sur demande, et pas dans le cadre d'une délivrance automatique ou spontanée.

La suggestion du Conseil d'État “de reprendre dans l'article projeté une disposition miroir du paragraphe 11 afin que la transmission des informations aux autres États membres puisse être soumise au respect des restrictions en vigueur en Belgique qui excèdent celles contenues dans le paragraphe 10”, n'a pas été suivie. Dans la législation fiscale belge, aucune restriction plus approfondie n'a été reprise. En outre, de semblables restrictions pourraient porter préjudice au fonctionnement complet de la Directive ainsi qu'au principe d'efficacité communautaire (cfr. la conclusion A-G Mazak du 21 avril 2007, C-521/05, affaire Elisa, par. 51).

Dans le paragraphe 6 est traité le cas dans lequel les informations sont fournies automatiquement. Ce paragraphe est semblable à l'ancien paragraphe 4 et a été simplement retravaillé pour en augmenter la lisibilité.

Le paragraphe 7 comprend l'échange d'informations et est semblable à l'ancien paragraphe 5.

Een expliciete bepaling die de Belgische bevoegde autoriteit machtigt de bovengenoemde inlichtingen van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat te ontvangen, ligt reeds vervat in paragraaf 3 en wordt bijgevolg als overbodig beschouwd.

Paragraaf 8 bevat de bepalingen inzake gelijktijdige fiscale controles en is gelijkaardig aan de oude paragraaf 11. Deze paragraaf werd naar voren geschoven omdat het logischer is deze bepalingen tussen de bepalingen aangaande de verschillende vormen van uitwisseling van inlichtingen te plaatsen.

De aanwezigheid op elkanders grondgebied wordt opgenomen in paragraaf 9 en stemt overeen met de oude paragraaf 7.

De oude paragraaf 8 wordt opgesplitst in meerdere paragrafen. De paragrafen 10, 11 en 12 behandelen de geheimhouding van de ontvangen inlichtingen, paragraaf 13 behandelt de geheimhouding van de verstrekte inlichtingen. Deze opsplitsing werd gemaakt om de leesbaarheid van de paragrafen te verhogen.

Paragraaf 14 behandelt de beperkingen inzake de verstrekking van inlichtingen en is gelijkaardig aan de oude paragraaf 9.

De kennisgevingprocedure wordt beschreven in paragraaf 15 en komt overeen met de oude paragraaf 10.

De overlegprocedure en de rechtstreekse contacten tussen de bevoegde autoriteiten worden geregeld in paragraaf 16 en komen overeen met de oude paragraaf 12.

Paragraaf 17 regelt de verhouding met andere, verdergaande verplichtingen tot het uitwisselen van inlichtingen en is gelijkaardig aan de oude paragraaf 14.

De oude paragraaf 13 is niet meer opgenomen in het aangepaste artikel 182 WDRT omdat deze paragraaf de evaluatie van het systeem betreft en het is bijgevolg niet noodzakelijk om deze naar intern recht te vertalen.

HOOFDSTUK 6

Successierechten

Art. 20

Bij zijn arrest van 16 juli 2009, nr. 119/2009, heeft het Grondwettelijk Hof beslist dat artikel 132 van het Wetboek der successierechten de artikelen 10 en 11 van de Grondwet, in samenhang gelezen met artikel 6 van het Europees Verdrag voor de rechten van de mens,

Une disposition explicite qui mandate l'autorité belge compétente de recevoir les informations susvisées de l'autorité compétente d'un autre État membre, se retrouve déjà dans le paragraphe 3 et est par conséquent considérée comme superflue.

Le paragraphe 8 contient les dispositions en matière de contrôles fiscaux simultanés et est semblable à l'ancien paragraphe 11. Ce paragraphe a été placé en avant car en toute logique ces dispositions doivent être placées entre les dispositions concernant les différentes formes d'échange d'informations.

La présence sur le territoire les uns des autres est reprise dans le paragraphe 9 et correspond à l'ancien paragraphe 7.

L'ancien paragraphe 8 a été divisé en plusieurs paragraphes. Les paragraphes 10, 11 et 12 traitent de la tenue secrète des informations reçues, le paragraphe 13 traite de la tenue secrète des informations fournies. Cette division a été réalisée afin d'augmenter la lisibilité des paragraphes.

Le paragraphe 14 traite des limitations en matière de délivrance d'informations et est semblable à l'ancien paragraphe 9.

La procédure d'avis est décrite dans le paragraphe 15 et correspond à l'ancien paragraphe 10.

La procédure de concertation et les contacts directs entre les autorités compétentes sont réglées par le paragraphe 16 et correspondent à l'ancien paragraphe 12.

Le paragraphe 17 règle la relation avec d'autres obligations, plus larges, d'échange d'informations et est semblable à l'ancien paragraphe 14.

L'ancien paragraphe 13 n'est plus repris dans l'article 182 CDTD adapté car ce paragraphe concerne l'évaluation du système et il n'est plus nécessaire de le traduire en droit interne.

CHAPITRE 6

Droits de succession

Art. 20

Dans son arrêt du 16 juillet 2009, n° 119/2009, la Cour constitutionnelle a dit pour droit que l'article 132 du Code des droits de succession violait les articles 10 et 11 de la Constitution, combinés avec l'article 6 de la Convention européenne des droits de l'homme. Les raisons en

schendt. De vermelde redenen zijn van die aard dat deze bepaling gewoon dient te worden opgeheven.

In zijn advies van 14 januari 2010, nr. 47.620/1 verwijst de Raad van State naar artikel 5, § 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 dat luidt als volgt:

“Tenzij het Gewest er anders over beslist, zorgt de Staat met inachtneming van de door hem vastgestelde procedureregels kosteloos voor de dienst van de in artikel 3, eerste lid, 1° tot 8° en 10° tot 12° bedoelde belastingen voor rekening van en in overleg met het betrokken gewest. Vanaf het tweede begrotingsjaar volgend op de datum van notificatie van de gewestregering aan de Federale regering van de beslissing tot het zelf verzekeren van de dienst van de betrokken belastingen, zorgt het betrokken Gewest voor de dienst van deze belastingen.(...)”.

De Raad van State leidt uit deze bepaling af dat de wijziging van de huidige regeling inzake de invordering, welke kan beschouwd worden als de wijziging van een administratieve procedureregule die onder de bevoegdheid van de Federale Staat valt zolang deze de dienst van de belasting blijft verzorgen, een bevoegdheid is waarvan de uitoefening door de Federale Staat afhankelijk wordt gesteld van een procedure van voorafgaand overleg met het betrokken gewest.

De federale wetgever heeft zich geschikt naar het advies van de Raad van State door het voorafgaand overleg met de gewesten te organiseren op de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting.

HOOFDSTUK 7

Registratierechten en recht op de geschriften

Art. 21

Deze bepaling beoogt de mogelijkheid tegen te gaan om de artikelen 2 en 3 van de wet van 25 april 2007 (doorhaling van een hypothecaire inschrijving) aan te wenden voor een door de wetgever niet beoogd doel. Die aanwending leidt tot een steeds omvangrijker wordende fiscale ontwijing.

Wanneer één akte de doorhaling van een hypothecaire inschrijving bevat, bedragen de belastingen momenteel: 25 euro algemeen vast registratierecht en 50 euro voor het recht op geschriften. M.a.w. het normale tarief van een doorhaling bedraagt 75 euro.

Die niet beoogde aanwending bestaat erin dat in één authentieke akte tot tientallen doorhalingen van

sont telles que cette disposition doit être purement et simplement abrogée.

Dans son avis du 14 janvier 2010, n° 47.620/1, le Conseil d'État réfère à l'article 5, § 3, alinéa premier, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 rédigé comme suit:

“À moins que la Région n'en décide autrement, l'État assure gratuitement dans le respect des règles de procédure qu'il fixe, le service des impôts visés à l'article 3, alinéa 1^{er}, 1° à 8° et 10° à 12°, pour le compte de la région et en concertation avec celle-ci. À partir de la deuxième année budgétaire suivant la date de notification du gouvernement de région au gouvernement fédéral de la décision d'assurer elle-même le service des impôts concernés, la Région concernée assure le service de ces impôts. (...)”.

Le Conseil d'État déduit de cette disposition que la modification du règlement actuel en matière de recouvrement, laquelle peut être considérée comme une modification d'une règle de procédure administrative qui relève de l'État fédéral tant que celui-ci assure le service de l'impôt, relève d'une compétence dont l'exercice par l'État fédéral est subordonné à une procédure préalable de concertation avec la région concernée.

Le législateur fédéral s'est rangé à l'avis du Conseil d'État en organisant une concertation préalable avec les régions au cours de la Conférence Interministérielle Finances et Budget.

CHAPITRE 7

Droits d'enregistrement et droit d'écriture

Art. 21

La disposition en projet vise à contrer un usage non recherché d'une faculté offerte par les articles 2 et 3 de la loi du 25 avril 2007 (radiation des inscriptions hypothécaires), usage qui conduit à une évasion fiscale croissante.

Lorsqu'un acte contient la radiation d'une inscription hypothécaire, les impôts s'élèvent actuellement à: 25 euros de droit fixe général d'enregistrement et 50 euros pour le droit d'écriture. En d'autres termes, le tarif normal pour une radiation est de 75 euros.

L'usage non recherché consiste en ce qu'un seul acte authentique constate jusqu'à des dizaines de radiations

hypothecaire inschrijvingen worden opgenomen, zodat de fiscale last voor al die doorhalingen samen eveneens maar éénmaal 75 euro bedraagt.

Eenzijds wordt, om die niet bedoelde aanwending tegen te gaan, overgegaan tot de invoering van een specifiek vast registratierecht op de handlichtingen toegestaan bij een authentieke akte. Anderzijds wordt, om tot een evenwichtige oplossing te komen, voorzien in de afschaffing van het recht op geschriften op dergelijke akten en in een aantal uitzonderingen op het specifiek vast registratierecht teneinde in die gevallen geen overmatige belasting in te voeren.

Art. 22

De bepaling vult artikel 21 van het Wetboek diverse rechten en taksen aan teneinde de akten die door het ontwerp aan het specifiek vast registratierecht worden onderworpen, vrij te stellen van het recht op geschriften.

De vice-eersteminister en minister van Financiën,

Didier REYNDEERS

d'inscriptions hypothécaires en sorte que la charge fiscale pour toutes ces radiations ensemble ne s'élève qu'à une seule fois 75 euros.

En vue de contrer cet usage non recherché, il est prévu, d'une part, l'introduction d'un droit d'enregistrement fixe spécifique sur les mainlevées consenties par un acte authentique et, d'autre part, afin d'aboutir à une solution équilibrée, la suppression du droit d'écriture sur ces mêmes actes ainsi que diverses exceptions destinées à prévenir une imposition excessive dans les cas visés.

Art. 22

La disposition complète l'article 21 du Code des droits et taxes divers afin d'exempter de droit d'écriture les actes soumis au droit d'enregistrement fixe spécifique proposé dans le projet.

Le vice-premier ministre et ministre des Finances,

Didier REYNDEERS

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

**Voorontwerp van wet houdende niet dringende
fiscale bepalingen**

HOOFDSTUK 1**Algemene bepaling****Artikel 1**

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

HOOFDSTUK 2**Inkomstenbelastingen****Afdeling 1**

Wijzigingen met betrekking tot rechtspersonen

Art. 2

In artikel 19*bis*, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 27 december 2005, wordt de tweede zin vervangen als volgt:

“Indien de verkrijger deze rechten door schenking heeft verkregen, wordt deze periode verlengd met de periode gedurende dewelke de schenker houder is geweest van de rechten van deelneming. Indien de verkrijger of de schenker de rechten van deelneming vóór 1 juli 2005 heeft verkregen, of indien de verkrijger de datum van verkrijging niet aantoont, wordt hij evenwel geacht houder te zijn geweest vanaf 1 juli 2005.”

Art. 3

Artikel 2 treedt in werking de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* worden bekendgemaakt.

Afdeling 2

Wijzigingen met betrekking tot de vestiging en de invordering van de belastingen

Onderafdeling 1

Aanpassing van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake berekening van termijnen

Art. 4

In artikel 316, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden de woorden “na de datum van de

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

**Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales
non urgentes**

CHAPITRE 1^{ER}**Disposition générale****Article 1^{er}**

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

CHAPITRE 2**Impôts sur les revenus****Section 1^{re}**

Modifications concernant les personnes morales

Art. 2

Dans l'article 19*bis*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 27 décembre 2005, la deuxième phrase est remplacée par ce qui suit:

“Si le bénéficiaire a acquis ces parts par donation, cette période est augmentée de la période durant laquelle le donateur a été titulaire de ces parts. Si le bénéficiaire ou le donateur a acquis les parts avant le 1^{er} juillet 2005 ou si le bénéficiaire ne peut démontrer la date d'acquisition des parts, celui-ci est supposé en être titulaire depuis le 1^{er} juillet 2005.”

Art. 3

L'article 2 entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Section 2

Modifications en matière d'établissement et de recouvrement des impôts

Sous-section 1^{re}

Modification du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de calcul de délais

Art. 4

Dans l'article 316 du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots “de la date d'envoi de la demande” sont remplacés

verzending van de aanvraag” vervangen door de woorden “te rekenen van de derde werkdag volgend op de verzending van de aanvraag”.

Art. 5

In artikel 346, derde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 5 juli 1994 en de wet van 30 juni 2000, worden de woorden “na de verzending van dat bericht” vervangen door de woorden “te rekenen van de derde werkdag volgend op de verzending van dat bericht”.

Art. 6

In artikel 351, derde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, worden de woorden “vanaf de verzending van die kennisgeving” vervangen door “te rekenen van de derde werkdag volgend op de verzending van die kennisgeving”.

Art. 7

In artikel 371 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 15 maart 1999 en de wet van 20 juli 2006, worden de woorden “vanaf de datum van verzending van het aanslagbiljet waarop de bezwaartermijn vermeld staat of van de kennisgeving van de aanslag of vanaf de datum van de inning van de belastingen op de andere wijze dan per kohier” vervangen door de woorden “te rekenen van de derde werkdag volgend op de datum van verzending van het aanslagbiljet waarop de bezwaartermijn vermeld staat, en die voorkomt op voormeld aanslagbiljet, dan wel de datum van de kennisgeving van de aanslag of van de inning van de belastingen op een andere wijze dan per kohier”.

Art. 8

In artikel 373, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 15 maart 1999, worden de woorden “met ingang van de verzendingsdatum van het aanslagbiljet dat de aanvullende aanslag omvat” vervangen door de woorden “te rekenen van de derde werkdag volgend op de verzending van het aanslagbiljet dat de aanvullende aanslag omvat”.

Onderafdeling 2

Overige

Art. 9

In artikel 319 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

“Natuurlijke of rechtspersonen zijn gehouden aan de ambtenaren van de administratie der directe belastingen, voorzien van hun aanstellingsbewijs en belast met het verrichten van een controle of een onderzoek betreffende de toepassing van de inkomstenbelastingen tijdens de uren dat er een

par les mots “à compter du troisième jour ouvrable qui suit l’envoi de la demande”.

Art. 5

Dans l’article 346, alinéa 3, du même Code, modifié par la loi du 5 juillet 1994 et de la loi du 30 juin 2000, les mots “à compter de l’envoi de cet avis” sont remplacés par les mots “à compter du troisième jour ouvrable qui suit l’envoi de cet avis”.

Art. 6

Dans l’article 351, alinéa 3, du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, les mots “à compter de l’envoi de cette notification” sont remplacés par les mots “à compter du troisième jour ouvrable qui suit l’envoi de cette notification”.

Art. 7

Dans l’article 371 du même Code, modifié par la loi du 15 mars 1999 et la loi du 20 juillet 2006, les mots “à partir de la date d’envoi de l’avertissement-extrait de rôle mentionnant le délai de réclamation ou de l’avis de cotisation ou de celle de la perception des impôts perçus autrement que par rôle” sont remplacés par les mots “à compter du troisième jour ouvrable qui suit la date d’envoi de l’avertissement-extrait de rôle mentionnant le délai de réclamation, telle qu’elle figure sur ledit avertissement-extrait de rôle, ou qui suit la date de l’avis de cotisation ou de la perception des impôts perçus autrement que par rôle”.

Art. 8

Dans l’article 373, du même Code, modifié par la loi du 15 mars 1999, les mots “à partir de la date d’envoi de l’avertissement extrait de rôle comportant le supplément d’imposition” sont remplacés par les mots “à compter du troisième jour ouvrable qui suit la date d’envoi de l’avertissement extrait de rôle comportant le supplément d’imposition”.

Sous-section 2

Divers

Art. 9

Dans l’article 319 du Code des impôts sur les revenus 1992, l’alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“Les personnes physiques ou morales sont tenues d’accorder aux agents de l’administration des contributions directes, munis de leur commission et chargés d’effectuer un contrôle ou une enquête se rapportant à l’application de l’impôt sur les revenus le libre accès, à toutes les heures où une activité

werkzaamheid wordt uitgeoefend vrije toegang te verlenen tot de beroepslokalen of de lokalen waar rechtspersonen hun werkzaamheden uitoefenen, zoals kantoren, fabrieken, werkplaatsen, werkhuizen en magazijnen, bergplaatsen, garages of tot hun terreinen welke als werkplaats, werkhuis of opslagplaats van voorraden dienst doen, ten einde aan die ambtenaren enerzijds de mogelijkheid te verschaffen de aard en de belangrijkheid van de bedoelde werkzaamheden vast te stellen en het bestaan, de aard en de hoeveelheid na te zien van de voorraden en voorwerpen van alle aard welke die personen er bezitten of er uit enigen hoofde onder zich hebben, met inbegrip van de installaties en het rollend materieel en anderzijds de bovenbedoelde ambtenaren in staat te stellen om alle boeken en bescheiden die zich in de voornoemde lokalen bevinden, te onderzoeken.”

Art. 10

In artikel 442*bis*, § 4, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “een commissaris inzake opschorting” vervangen door de woorden “een gerechtsmandataris”.

HOOFDSTUK 3

Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Art. 11

In artikel 93*undecies* B, § 4, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2005 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde in te gaan tegen de organisatie van onvermogen in het kader van bedrieglijke overdracht van een geheel van goederen, worden de woorden “een commissaris inzake opschorting” vervangen door de woorden “een gerechtsmandataris”.

HOOFDSTUK 4

Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Afdeling 1

Bezwaartermijn

Art. 12

In artikel 32 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, worden de woorden “vanaf de datum van het aanslagbiljet of van de kennisgeving van de aanslag” vervangen door de woorden “te rekenen van de derde werkdag volgend op de datum van het aanslagbiljet of van de kennisgeving van de aanslag”.

s’y exerce, aux locaux professionnels ou aux locaux où les personnes morales exercent leurs activités tels que bureaux, fabriques, usines, ateliers, magasins, remises, garages ou à leurs terrains servant d’usine, d’atelier ou de dépôt de marchandises, à l’effet de permettre à ces agents d’une part de constater la nature et l’importance de ladite activité et de vérifier l’existence, la nature et la quantité de marchandises et objets de toute espèce que ces personnes y possèdent ou y détiennent à quelque titre que ce soit, en ce compris les moyens de production et de transport et d’autre part d’examiner tous les livres et documents qui se trouvent dans les locaux précités.”

Art. 10

Dans l’article 442*bis*, § 4, du même Code, les mots “un commissaire du sursis” sont remplacés par les mots “un mandataire de justice”.

CHAPITRE 3

Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Art. 11

Dans l’article 93*undecies* B, § 4, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 10 août 2005 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des impôts sur les revenus 1992, en vue de lutter contre l’organisation d’insolvabilité dans le cadre de cessions frauduleuses d’un ensemble de biens, les mots “un commissaire au sursis” sont remplacés par les mots “un mandataire de justice”.

CHAPITRE 4

Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Section 1^{re}

Délai de réclamation

Art. 12

Dans l’article 32 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, les mots “à partir de la date de l’avertissement-extrait de rôle ou de l’avis de cotisation” sont remplacés par les mots “à compter du troisième jour ouvrable qui suit la date de l’avertissement-extrait de rôle ou de l’avis de cotisation”.

Art. 13

In artikel 103*bis* van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “vanaf de datum van de kennisgeving van de aanslag” vervangen door de woorden “te rekenen van de derde werkdag volgend op de datum van het aanslagbiljet of van de kennisgeving van de aanslag”.

Afdeling 2*Spelen en weddenschappen*

Art. 14

In het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen wordt artikel 54 vervangen als volgt:

“Art. 54. Het bedrag van de inzetten, de inleggelden of de weddenschappen moet op een elektronische informatiedrager worden bijgehouden.

De Koning bepaalt de regels van toezicht op en controle van de spelen en de weddenschappen, inzonderheid door middel van een passend informaticasysteem.”

Art. 15

Artikel 55 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 16

Artikel 56 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

“Art. 56. De modellen van de aangifte en van het register worden door de minister van Financiën vastgesteld.”

Art. 17

In artikel 58 van hetzelfde Wetboek worden de woorden “het bij artikel 55 voorgeschreven register, alsmede de in zijn bezit zijnde tickets, kaarten of biljetten voor te leggen” vervangen door de woorden “de bij artikel 54 op een elektronische informatiedrager geplaatste gegevens in een leesbare en verstaanbare vorm voor te leggen”.

Art. 18

De artikelen 14 tot 17 hebben uitwerking vanaf 31 december 2009.

Art. 13

Dans l'article 103*bis* du même Code, les mots “à partir de la date de l'avertissement-extrait de rôle ou de l'avis de cotisation” sont remplacés par les mots “à compter du troisième jour ouvrable qui suit la date de l'avertissement-extrait de rôle ou de l'avis de cotisation”.

Section 2*Jeux et paris*

Art. 14

Dans le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, l'article 54 est remplacé par ce qui suit:

“Art. 54. Le montant des mises, des enjeux ou des paris doit être conservé sur un support d'information électronique.

Le Roi détermine les modalités de surveillance et de contrôle des jeux et des paris, notamment par un système informatique approprié.”

Art. 15

L'article 55 du même Code est abrogé.

Art. 16

L'article 56 du même Code est remplacé par ce qui suit:

“Art. 56. Les modèles de la déclaration et du registre sont arrêtés par le ministre des Finances.”

Art. 17

Dans l'article 58 du même Code les mots “le registre prescrit par l'article 55, ainsi que les tickets, cartes ou billets en sa possession” sont remplacés par les mots “les données placées sur un support d'information électronique dans une forme lisible et compréhensible”.

Art. 18

Les articles 14 à 17 produisent leurs effets à partir du 31 décembre 2009.

HOOFDSTUK 5

Wijzigingen ingevolge de wederzijdse bijstandrichtlijn

Afdeling 1

*Wijzigingen van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992*

Art. 19

Artikel 338 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wet van 17 mei 2004 en de wet van 20 juni 2005, wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Dit artikel regelt de wederzijdse bijstand tussen België en de lidstaten van de Europese Unie op het gebied van de belastingen naar het inkomen en het vermogen.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

- a) “lidstaat”: een lidstaat van de Europese Unie;
- b) “Richtlijn”: de Richtlijn 77/799/EEG van de Raad van 19 december 1977 betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen en heffingen op verzekeringspremies;
- c) “belasting”: de belasting naar het inkomen en het vermogen, zoals bepaald in artikel 1 van de Richtlijn;
- d) “Belgische bevoegde autoriteit”: de minister van Financiën of de persoon of instantie die door de minister van Financiën gemachtigd wordt tot het uitwisselen van inlichtingen met de bevoegde autoriteit van een andere Lidstaat;
- e) “bevoegde autoriteit van een andere lidstaat”: de persoon of instantie zoals bepaald in artikel 1, § 5 van de Richtlijn;
- f) “de nodige inlichtingen”: alle inlichtingen die van nut kunnen zijn voor de vaststelling van de belasting.

§ 3. De Belgische bevoegde autoriteit wisselt met de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten de nodige inlichtingen uit.

§ 4. De Belgische bevoegde autoriteit kan met het oog hierop de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat verzoeken haar de nodige inlichtingen te verstrekken met betrekking tot een bepaald geval.

§ 5. Indien de Belgische bevoegde autoriteit door de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat wordt aangezocht om haar de nodige inlichtingen te verstrekken voor een bepaald geval, is de Belgische bevoegde autoriteit gehouden aan dit verzoek gevolg te geven, behalve wanneer blijkt dat die andere lidstaat niet eerst de eigen gebruikelijke mogelijkheden voor het verkrijgen van deze inlichtingen heeft benut, die zij in de gegeven situatie had kunnen benutten zonder het risico te lopen het behalen van het beoogde resultaat in gevaar te brengen.

CHAPITRE 5

Modifications suite à la directive d'assistance mutuelle

Section 1^{re}*Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992*

Art. 19

L'article 338 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois du 17 mai 2004 et du 20 juin 2005, est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Le présent article règle l'assistance mutuelle entre la Belgique et les États membres de l'Union européenne dans le domaine des impôts sur le revenu et la fortune.

§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par:

- a) “État membre”: un État membre de l'Union européenne;
- b) “Directive”: la directive 77/799/CEE du Conseil du 19 décembre 1977 concernant l'assistance mutuelle des autorités compétentes des États membres dans le domaine des impôts directs et des taxes sur les primes d'assurance;
- c) “impôt”: l'impôt sur le revenu et sur la fortune tel qu'il est défini à l'article 1^{er} de la Directive;
- d) “autorité belge compétente”: le ministre des Finances ou la personne ou le service habilité par le ministre des Finances à échanger des informations avec l'autorité compétente d'un autre État membre;
- e) “autorité compétente d'un autre État membre”: les personnes ou les instances mentionnées à l'article 1^{er}, § 5 de la Directive;
- f) “informations nécessaires”: toutes les informations utiles pour l'établissement de l'impôt.

§ 3. L'autorité belge compétente échange avec les autorités compétentes des autres États membres les informations nécessaires.

§ 4. À cet effet, l'autorité belge compétente peut demander à l'autorité compétente d'un autre État membre de lui fournir les informations nécessaires relatives à un cas précis.

§ 5. Lorsqu'elle est requise par l'autorité compétente d'un autre État membre de fournir les informations nécessaires relatives à un cas précis, l'autorité belge compétente est tenue de donner une suite favorable à cette demande, sauf s'il apparaît que cet État membre n'a pas d'abord épuisé ses propres sources habituelles d'information, qu'il aurait pu utiliser en l'occurrence sans risquer de nuire à l'obtention du résultat recherché.

Om de inlichtingen te kunnen verstrekken, laat de Belgische bevoegde autoriteit zo nodig een onderzoek instellen.

Om de inlichtingen te verkrijgen, gaat de Belgische bevoegde autoriteit, of de Belgische administratieve instantie waarop zij een beroep doet, op dezelfde wijze te werk als wanneer zij uit eigen beweging of op verzoek van een andere Belgische autoriteit een onderzoek instelt.

De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt de inlichtingen zo spoedig mogelijk. Als het verstrekken van deze inlichtingen op belemmeringen stuit of wordt geweigerd, deelt de Belgische bevoegde autoriteit dit onverwijld mede aan de bevoegde autoriteit van de andere lidstaat, onder vermelding van de aard van de belemmeringen of de redenen van de weigering.

§ 6. De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt regelmatig en zonder voorafgaand verzoek de nodige inlichtingen aan de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat.

De groepen van gevallen waarvoor de nodige inlichtingen op automatische wijze worden verstrekt, worden vastgesteld in het kader van de in § 16 bedoelde overlegprocedure.

§ 7. De Belgische bevoegde autoriteit deelt, zonder voorafgaand verzoek, de nodige inlichtingen waarvan zij kennis draagt, mede aan de bevoegde autoriteit van iedere andere belanghebbende lidstaat, in de volgende situaties:

a) de Belgische bevoegde autoriteit heeft redenen om te vermoeden dat in een andere lidstaat een abnormale vrijstelling of vermindering van belasting bestaat;

b) een belastingplichtige verkrijgt in België een vrijstelling of vermindering van belasting die voor hem een belastingheffing of verhoging van belasting in een andere lidstaat zou moeten meebrengen;

c) transacties tussen een Belgische belastingplichtige en een belastingplichtige van een andere lidstaat door tussenkomst van een vaste inrichting van die belastingplichtigen of door tussenkomst van één of meer derden, die zich in één of meer andere landen bevinden, zijn van die aard dat daardoor een belastingbesparing kan ontstaan in België, in de andere lidstaat of in beide lidstaten;

d) de Belgische bevoegde autoriteit heeft redenen om te vermoeden dat belastingbesparing in een andere lidstaat ontstaat door een kunstmatige verschuiving van winst binnen groepen van ondernemingen;

e) in België komen, in verband met inlichtingen die door de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat zijn verstrekt, gegevens naar voren die voor de vaststelling van de belasting in deze andere lidstaat van nut kunnen zijn.

De Belgische bevoegde autoriteit kan, in het kader van de in § 16 bedoelde overlegprocedure, de in het eerste lid bedoelde uitwisseling van inlichtingen tot andere dan de daar omschreven situaties uitbreiden.

Pour fournir les informations, l'autorité belge compétente entame, s'il y a lieu, les recherches nécessaires.

Pour obtenir les informations, l'autorité belge compétente, ou le service administratif belge saisi par cette dernière, procède de la même manière que s'il agissait de sa propre initiative ou à la demande d'une autre autorité belge pour entamer les recherches.

L'autorité belge compétente fournit les informations le plus rapidement possible. Si la fourniture de ces informations se heurte à des obstacles ou qu'elle est refusée, l'autorité belge compétente en informe sans délai l'autorité compétente de l'autre État membre en indiquant la nature des obstacles ou les raisons de son refus.

§ 6. L'autorité belge compétente fournit, régulièrement et sans demande préalable, les informations nécessaires à l'autorité compétente d'un autre État membre.

Les catégories de cas pour lesquels les informations nécessaires sont fournies de manière automatique sont déterminées dans le cadre de la procédure de consultation visée au § 16.

§ 7. L'autorité belge compétente communique, sans demande préalable, les informations nécessaires dont elle a connaissance, à l'autorité compétente de tout autre État membre intéressé dans les situations suivantes:

a) l'autorité belge compétente a des raisons de penser qu'il existe dans un autre État membre une exonération anormale ou une réduction d'impôt;

b) un contribuable obtient, en Belgique, une exonération ou une réduction d'impôt qui devrait entraîner pour lui une augmentation d'impôt ou un assujettissement à l'impôt dans un autre État membre;

c) des transactions entre un contribuable belge et un contribuable d'un autre État membre par l'intermédiaire d'un établissement stable de ces contribuables ou par l'intermédiaire d'un ou plusieurs tiers qui se trouvent dans un ou plusieurs autres pays, sont de nature à entraîner une diminution d'impôt en Belgique, dans l'autre État membre ou dans les deux;

d) l'autorité belge compétente a des raisons de présumer que des transferts artificiels de bénéfices à l'intérieur de groupes d'entreprises entraînent une diminution de l'impôt dans un autre État membre;

e) à la suite des informations communiquées par l'autorité compétente d'un autre État membre, sont recueillies, en Belgique, des informations qui peuvent être utiles à l'établissement de l'impôt dans cet autre État membre.

L'autorité belge compétente peut, dans le cadre de la procédure de consultation visée au § 16, étendre l'échange d'informations prévu à l'alinéa 1^{er} à d'autres cas que ceux qui y sont visés.

De Belgische bevoegde autoriteit kan in alle andere gevallen, zonder voorafgaand verzoek, aan de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten de nodige inlichtingen verstrekken waarvan zij kennis draagt.

§ 8. Wanneer de situatie van één of meer belastingplichtigen van gezamenlijk of complementair belang is voor de Belgische fiscale administratie en de fiscale administratie van één of meer andere lidstaten, kan de Belgische bevoegde autoriteit met de bevoegde autoriteit van één of meer andere lidstaten overeenkomen elk op zijn eigen grondgebied gelijktijdige controles uit te voeren om de aldus verkregen inlichtingen uit te wisselen, wanneer dergelijke controles doeltreffender worden geacht dan controles door slechts één lidstaat.

De Belgische bevoegde autoriteit stelt op onafhankelijke wijze vast welke belastingplichtigen zij aan een gelijktijdige controle wil onderwerpen. Zij stelt de bevoegde autoriteit van elke andere betrokken lidstaat op de hoogte van de dossiers die naar haar mening in aanmerking komen voor een gelijktijdige controle. Zij motiveert haar keuze zoveel mogelijk door de inlichtingen te verstrekken die tot deze keuze hebben geleid. Zij geeft aan binnen welke termijn dergelijke controles moeten worden uitgevoerd.

Wanneer aan de Belgische bevoegde autoriteit een gelijktijdige controle wordt voorgesteld, neemt ze een besluit over deelname aan die controle. Ze bevestigt de bevoegde autoriteit van wie het verzoek uitgaat of ze de uitvoering van deze controle aanvaardt, dan wel met opgave van redenen afwijst.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit heeft aanvaard om deel te nemen aan een gelijktijdige controle wijst ze een vertegenwoordiger aan die verantwoordelijk is voor de leiding en de coördinatie van die controle.

§ 9. Voor de toepassing van de voorgaande bepalingen kunnen de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een andere Lidstaat, in het kader van de in § 16 bedoelde overlegprocedure, overeenkomen dat de ambtenaren van de belastingadministratie van de andere lidstaat op hun respectieve grondgebied aanwezig mogen zijn. De wijze waarop deze bepaling wordt toegepast, wordt in het kader van de bedoelde overlegprocedure vastgesteld.

§ 10. Alle inlichtingen waarover de Belgische Staat uit hoofde van dit artikel beschikt, worden op dezelfde wijze geheim gehouden als de gegevens die hij verkrijgt uit hoofde van zijn wetgeving. Hoe dan ook mogen deze inlichtingen:

— alleen aan die personen ter kennis worden gebracht die bij de vaststelling van de belasting of bij de administratieve controle in verband met de vaststelling van de belasting rechtstreeks betrokken zijn;

— alleen worden onthuld in gerechtelijke procedures of in procedures waarbij administratieve sancties worden toegepast, die zijn ingesteld met het oog op of in verband met de vaststelling van of de controle inzake de vaststelling van de belasting, en alleen aan die personen die rechtstreeks bij deze procedures betrokken zijn; deze inlichtingen mogen

L'autorité belge compétente peut, dans tout autre cas, fournir sans demande préalable, les informations nécessaires dont elle a connaissance aux autorités compétentes des autres États membres.

§ 8. Lorsque la situation d'un ou de plusieurs contribuables présente un intérêt commun ou complémentaire pour l'administration fiscale belge et l'administration fiscale d'un ou de plusieurs autres États membres, l'autorité belge compétente peut convenir avec l'autorité compétente d'un ou de plusieurs autres États membres de procéder à des contrôles simultanés, chacune sur son propre territoire, en vue d'échanger les informations ainsi obtenues, chaque fois que ces contrôles simultanés apparaissent plus efficaces que des contrôles qui ne seraient effectués que dans un seul État membre.

L'autorité belge compétente identifie de manière indépendante les contribuables pour lesquels elle a l'intention de procéder à un contrôle simultané. Elle informe les autorités compétentes de chaque autre État membre concerné des dossiers qui, selon elle, devraient faire l'objet de contrôles simultanés. Elle motive son choix, dans la mesure du possible en fournissant les informations qui ont conduit à cette décision. Elle indique le délai dans lequel ces contrôles doivent être réalisés.

Lorsqu'elle est saisie d'une demande de contrôle simultané, l'autorité belge compétente décide si elle souhaite y participer. Elle donne à l'autorité compétente qui lui a adressé la demande la confirmation de son acceptation ou lui fait part de son refus motivé d'effectuer ce contrôle.

Lorsque l'autorité belge compétente a accepté de participer à un contrôle simultané, elle désigne un représentant chargé de diriger et de coordonner ce contrôle.

§ 9. Pour l'application des dispositions qui précèdent, l'autorité belge compétente et l'autorité compétente d'un autre État membre peuvent convenir, dans le cadre de la procédure de consultation visée au § 16, d'autoriser la présence sur leur territoire respectif d'agents de l'administration fiscale de l'autre État membre. Les modalités d'application de cette disposition sont déterminées dans le cadre de la procédure de consultation susvisée.

§ 10. Toutes les informations dont l'État belge dispose par l'application du présent article sont tenues secrètes de la même manière que les informations recueillies en application de sa législation. En tout état de cause, ces informations:

— ne sont accessibles qu'aux personnes directement concernées par l'établissement de l'impôt ou par le contrôle administratif de l'établissement de l'impôt;

— ne sont dévoilées qu'à l'occasion d'une procédure judiciaire ou d'une procédure entraînant l'application de sanctions administratives, engagées en vue de ou en relation avec l'établissement ou le contrôle de l'établissement de l'impôt, et seulement aux personnes intervenant directement dans ces procédures; il peut toutefois être fait état de ces informations

echter tijdens openbare rechtszittingen of bij rechterlijke uitspraken worden vermeld, indien de bevoegde autoriteit van de lidstaat die de inlichtingen verstrekt daar geen bezwaar tegen maakt op het moment dat zij de inlichtingen in eerste instantie verstrekt;

— in geen geval worden gebruikt voor andere doeleinden dan fiscale doeleinden of gerechtelijke procedures of procedures waarbij administratieve sancties worden toegepast, die zijn ingesteld met het oog op of in verband met de vaststelling van of de controle inzake de vaststelling van de belasting.

De ontvangen inlichtingen mogen ook worden gebruikt om andere heffingen, rechten en belastingen vast te stellen die vallen onder artikel 2 van de Richtlijn 76/309/EEG van de Raad van 15 maart 1976 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit bepaalde bijdragen, rechten en belastingen, alsmede uit andere maatregelen.

§ 11. Indien de wetgeving of bestuurlijke praktijk van een lidstaat voor interne doeleinden verdergaande beperkingen bevatten dan die welke in § 10 zijn vervat en die lidstaat verzoekt de Belgische bevoegde autoriteit deze beperkingen met betrekking tot de geleverde informatie te respecteren, nemen de Belgische bevoegde autoriteiten deze verdergaande beperkingen in acht.

§ 12. Indien de bevoegde autoriteit van de lidstaat die de inlichtingen heeft verstrekt het toelaat, mogen de ontvangen inlichtingen ook worden gebruikt binnen de omstandigheden en binnen de grenzen zoals vermeld in artikel 337.

Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit van mening is dat de inlichtingen die zij van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat heeft ontvangen, van nut kunnen zijn voor de bevoegde autoriteit van een derde lidstaat, geeft zij de betrokken inlichtingen aan deze laatste door op voorwaarde dat de bevoegde autoriteit van de Lidstaat die de inlichtingen heeft verstrekt hiermee instemt.

§ 13. De Belgische bevoegde autoriteit staat toe dat de inlichtingen in de lidstaat die ze ontvangt gebruikt worden onder de omstandigheden en binnen de grenzen gelijksoortig aan die welke zijn aangegeven in artikel 337.

Wanneer de bevoegde autoriteit van een lidstaat van mening is dat de inlichtingen die zij van de Belgische bevoegde autoriteit heeft ontvangen, van nut kunnen zijn voor de bevoegde autoriteit van een derde lidstaat, staat de Belgische bevoegde autoriteit toe dat die inlichtingen worden doorgegeven aan die derde lidstaat.

§ 14. Dit artikel verplicht de Belgische bevoegde autoriteit niet tot het instellen van een onderzoek of het verstrekken van inlichtingen wanneer de Belgische wetgeving of bestuurlijke praktijk niet toestaat een zodanig onderzoek in te stellen of de gevraagde inlichtingen in te winnen.

Het verstrekken van inlichtingen kan geweigerd worden indien:

au cours d'audiences publiques ou dans des jugements, si l'autorité compétente de l'État membre qui fournit les informations ne s'y oppose pas lors de leur transmission initiale;

— ne sont, en aucun cas, utilisées autrement qu'à des fins fiscales ou aux fins d'une procédure judiciaire ou d'une procédure entraînant l'application de sanctions administratives, engagées en vue de ou en relation avec l'établissement ou le contrôle de l'établissement de l'impôt.

Les informations reçues peuvent aussi être utilisées pour établir d'autres prélèvements, droits et taxes relevant de l'article 2 de la Directive 76/308/CEE du Conseil du 15 mars 1976 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives à certaines cotisations, droits, taxes ainsi qu'à d'autres mesures.

§ 11. Lorsque la législation ou la pratique administrative d'un État membre établit à des fins internes, des limitations plus étroites que celles visées au § 10 et que ledit État membre demande aux autorités compétentes belges le respect de ces limitations en ce qui concerne les informations fournies par cet État membre, les autorités belges compétentes respectent ces limitations plus strictes.

§ 12. Si l'autorité compétente de l'État membre qui a fourni les informations le permet, les informations reçues peuvent également être utilisées en Belgique dans les circonstances et limites prévues par l'article 337.

Lorsque l'autorité belge compétente considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'un autre État membre sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'un troisième État membre, elle les transmet à ce dernier à condition que l'autorité compétente de l'État membre qui les a fournies donne son accord.

§ 13. L'autorité belge compétente permet à l'État membre destinataire l'utilisation des informations dans des circonstances et limites similaires à celles prévues par l'article 337.

Lorsque l'autorité compétente d'un autre État membre considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité belge compétente sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'un troisième État membre, l'autorité belge compétente consent à ce que ces informations soient transmises à ce troisième État membre.

§ 14. Le présent article n'impose pas à l'autorité belge compétente de procéder à des recherches ou de transmettre des informations lorsque la réalisation de telles enquêtes ou la collecte de telles informations est contraire à la législation ou aux pratiques administratives belges.

La transmission des informations peut être refusée lorsque:

— dit zou leiden tot de onthulling van een bedrijfs-, nijverheids-, handels- of beroepsgeheim of van een fabrieks- of handelswerkwijze of van gegevens waarvan de onthulling in strijd zou zijn met de openbare orde;

— de verzoekende Staat op feitelijke of juridische gronden niet in staat is gelijksoortige inlichtingen te verstrekken.

§ 15. De Belgische bevoegde autoriteit stelt, op verzoek van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat, de geadresseerde in kennis van alle akten en beslissingen die zijn uitgevaardigd door de administratieve autoriteiten in de verzoekende lidstaat en die betrekking hebben op de toepassing van de wetgeving betreffende de belasting op zijn grondgebied.

De kennisgeving gebeurt overeenkomstig de Belgische juridische voorschriften die van toepassing zijn op de kennisgeving van gelijksoortige akten.

De Belgische bevoegde autoriteit brengt de verzoekende autoriteit van de andere lidstaat onverwijld op de hoogte van het gevolg dat aan het verzoek tot kennisgeving is gegeven en van de datum waarop de akte of de beslissing ter kennis is gebracht.

§ 16. Met het oog op de toepassing van de bepalingen van dit artikel neemt de Belgische bevoegde autoriteit, in voorkomend geval in een comité, deel aan overleg tussen:

— de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat, op verzoek van de bevoegde autoriteit van één van beide lidstaten, wanneer het gaat om bilaterale kwesties;

— de Belgische bevoegde autoriteit, de bevoegde autoriteit van de andere lidstaten en de Europese Commissie, op verzoek van de bevoegde autoriteit van één of meerdere Lidstaten of van de Europese Commissie, wanneer het niet om uitsluitend bilaterale kwesties gaat.

De Belgische bevoegde autoriteit treedt rechtstreeks in contact met de bevoegde autoriteit van één of meerdere lidstaten. De Belgische bevoegde autoriteit kan, in onderling overleg met de bevoegde autoriteit van één of meerdere lidstaten, autoriteiten die zij aanwijzen, toestaan rechtstreeks met elkaar in contact te treden voor de behandeling van bepaalde gevallen of groepen van gevallen.

Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit met de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat een bilaterale regeling heeft getroffen inzake onderwerpen met betrekking tot de belasting, met uitzondering van de regeling van een bijzonder geval, stelt zij, samen met de bevoegde autoriteit van de andere Staat, de Europese Commissie daarvan zo spoedig mogelijk in kennis.

§ 17. De voorafgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de uitvoering van verdergaande verplichtingen tot uitwisseling van inlichtingen welke voortvloeien uit andere rechtsvoorschriften dan de Richtlijn.”

— elle conduirait à divulguer un secret commercial, industriel ou professionnel ou un procédé commercial, ou une information dont la divulgation serait contraire à l'ordre public;

— l'État requérant n'est pas en mesure de fournir pour des raisons de fait ou de droit des informations de même nature.

§ 15. A la demande de l'autorité compétente d'un autre État membre, l'autorité belge compétente notifie au destinataire tous actes et décisions émanant des autorités administratives de l'État membre requérant et relative à l'application sur son territoire de la législation relative à l'impôt.

La notification a lieu selon les règles de droit belge applicables en matière de notification d'actes similaires.

L'autorité belge compétente informe sans délai l'autorité requérante de l'autre État membre de la suite donnée à la demande de notification et lui notifie la date à laquelle l'acte ou la décision a été notifié au destinataire.

§ 16. En vue de l'application des dispositions du présent article, l'autorité belge compétente participe, le cas échéant au sein d'un comité, à des concertations entre:

— l'autorité belge compétente et l'autorité compétente d'un autre État membre, à la demande de l'autorité compétente d'un des deux États membres, dans le cas de questions bilatérales;

— l'autorité belge compétente, les autorités compétentes des autres États membres et la Commission européenne, à la demande d'une autorité compétente d'un ou plusieurs États membres ou de la Commission européenne, dans la mesure où il ne s'agit pas exclusivement de questions bilatérales.

L'autorité belge compétente communique directement avec l'autorité compétente d'un ou de plusieurs États membres. L'autorité belge compétente peut, d'un commun accord avec l'autorité compétente d'un ou de plusieurs États membres, permettre à des autorités désignées par elles de se contacter directement pour des cas déterminés ou pour des catégories de cas.

Lorsque l'autorité belge compétente et l'autorité compétente d'un autre État membre se sont entendues sur des questions bilatérales relatives à l'impôt, elles en informent, sauf pour le règlement de cas particuliers, la Commission européenne dans les meilleurs délais.

§ 17. Les dispositions qui précèdent ne portent pas atteinte à l'exécution d'obligations plus larges quant à l'échange d'informations qui résulteraient d'autres règles juridiques que la Directive.”

Afdeling 2*Wijzigingen aan het Wetboek van de diverse rechten en taksen***Art. 20**

Artikel 182 van het Wetboek diverse rechten en taksen, vervangen door de wet van 20 juni 2005, wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Dit artikel regelt de wederzijdse bijstand tussen België en de lidstaten van de Europese Unie op het gebied van de jaarlijkse taks op de verzekeringscontracten.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

- a) “lidstaat”: een lidstaat van de Europese Unie;
- b) “Richtlijn”: de Richtlijn 77/799/EEG van de Raad van 19 december 1977 betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen en heffingen op verzekeringspremies;
- c) “taks”: de heffing op verzekeringspremies zoals bepaald in artikel 1 van de Richtlijn;
- d) “Belgische bevoegde autoriteit”: de Minister van Financiën of de persoon of instantie die door de Minister van Financiën gemachtigd wordt tot het uitwisselen van inlichtingen met de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat;
- e) “bevoegde autoriteit van een andere lidstaat”: de persoon of instantie zoals bepaald in artikel 1, § 5 van de Richtlijn;
- f) “de nodige inlichtingen”: alle inlichtingen die van nut kunnen zijn voor de vaststelling van de taks.

§ 3. De Belgische bevoegde autoriteit wisselt met de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten de nodige inlichtingen uit.

§ 4. De Belgische bevoegde autoriteit kan met het oog hierop de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat verzoeken haar de nodige inlichtingen te verstrekken met betrekking tot een bepaald geval.

§ 5. Indien de Belgische bevoegde autoriteit door de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat wordt aangezocht om haar de nodige inlichtingen te verstrekken voor een bepaald geval, is de Belgische bevoegde autoriteit gehouden aan dit verzoek gevolg te geven, behalve wanneer blijkt dat die andere lidstaat niet eerst de eigen gebruikelijke mogelijkheden voor het verkrijgen van deze inlichtingen heeft benut, die zij in de gegeven situatie had kunnen benutten zonder het risico te lopen het behalen van het beoogde resultaat in gevaar te brengen.

Om de inlichtingen te kunnen verstrekken, laat de Belgische bevoegde autoriteit zo nodig een onderzoek instellen.

Section 2*Modifications au Code des droits et taxes divers***Art. 20**

L'article 182 du Code des droits et taxes divers, remplacé par la loi du 20 juin 2005, est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Le présent article règle l'assistance mutuelle entre la Belgique et les États membres de l'Union européenne dans le domaine de la taxe annuelle sur les contrats d'assurance.

§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par:

- a) “État membre”: un État membre de l'Union européenne;
- b) “Directive”: la directive 77/799/CEE du Conseil du 19 décembre 1977 concernant l'assistance mutuelle des autorités compétentes des États membres dans le domaine des impôts directs et des taxes sur les primes d'assurance;
- c) “taxe”: la taxe sur les primes d'assurance telle qu'elle est définie à l'article 1^{er} de la Directive;
- d) “autorité belge compétente”: le Ministre des Finances ou la personne ou le service habilité par le Ministre des Finances qui à échanger des informations avec l'autorité compétente d'un autre État membre;
- e) “autorité compétente d'un autre État membre”: les personnes ou les instances mentionnées à l'article 1^{er}, § 5 de la Directive;
- f) “informations nécessaires”: toutes les informations utiles pour l'établissement de la taxe.

§ 3. L'autorité belge compétente échange avec les autorités compétentes des autres États membres les informations nécessaires.

§ 4. A cet effet, l'autorité belge compétente peut demander à l'autorité compétente d'un autre État membre de lui fournir les informations nécessaires relatives à un cas précis.

§ 5. Lorsqu'elle est requise par l'autorité compétente d'un autre État membre de fournir les informations nécessaires relatives à un cas précis, l'autorité belge compétente est tenue de donner une suite favorable à cette demande, sauf s'il apparaît que cet État membre n'a pas d'abord épuisé ses propres sources habituelles d'information, qu'il aurait pu utiliser en l'occurrence sans risquer de nuire à l'obtention du résultat recherché.

Pour fournir les informations, l'autorité belge compétente entame, s'il y a lieu, les recherches nécessaires.

Om de inlichtingen te verkrijgen, gaat de Belgische bevoegde autoriteit, of de Belgische administratieve instantie waarop zij een beroep doet, op dezelfde wijze te werk als wanneer zij uit eigen beweging of op verzoek van een andere Belgische autoriteit een onderzoek instelt.

De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt de inlichtingen zo spoedig mogelijk. Als het verstrekken van deze inlichtingen op belemmeringen stuit of wordt geweigerd, deelt de Belgische bevoegde autoriteit dit onverwijld mede aan de bevoegde autoriteit van de andere lidstaat, onder vermelding van de aard van de belemmeringen of de redenen van de weigering.

§ 6. De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt regelmatig en zonder voorafgaand verzoek de nodige inlichtingen aan de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat.

De groepen van gevallen waarvoor de nodige inlichtingen op automatische wijze worden verstrekt, worden vastgesteld in het kader van de in § 16 bedoelde overlegprocedure.

§ 7. De Belgische bevoegde autoriteit deelt, zonder voorafgaand verzoek, de nodige inlichtingen waarvan zij kennis draagt, mede aan de bevoegde autoriteit van iedere andere belanghebbende lidstaat, in de volgende situaties:

a) de Belgische bevoegde autoriteit heeft redenen om te vermoeden dat in een andere lidstaat een abnormale vrijstelling of vermindering van taks bestaat;

b) een belastingplichtige verkrijgt in België een vrijstelling of vermindering van taks die voor hem een taksheffing of verhoging van taks in een andere lidstaat zou moeten meebrengen;

c) transacties tussen een Belgische belastingplichtige en een belastingplichtige van een andere lidstaat door tussenkomst van een vaste inrichting van die belastingplichtigen of door tussenkomst van één of meer derden, die zich in één of meer andere landen bevinden, zijn van die aard dat daardoor een taksbesparing kan ontstaan in België, in de andere lidstaat of in beide lidstaten;

d) de Belgische bevoegde autoriteit heeft redenen om te vermoeden dat taksbesparing in een andere lidstaat ontstaat door een kunstmatige verschuiving van winst binnen groepen van ondernemingen;

e) in België komen, in verband met inlichtingen die door de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat zijn verstrekt, gegevens naar voren die voor de vaststelling van de taks in deze andere lidstaat van nut kunnen zijn.

De Belgische bevoegde autoriteit kan, in het kader van de in § 16 bedoelde overlegprocedure, de in het eerste lid bedoelde uitwisseling van inlichtingen tot andere dan de daar omschreven situaties uitbreiden.

De Belgische bevoegde autoriteit kan in alle andere gevallen, zonder voorafgaand verzoek, aan de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten de nodige inlichtingen verstrekken waarvan zij kennis draagt.

Pour obtenir les informations, l'autorité belge compétente, ou le service administratif belge saisi par cette dernière, procède de la même manière que s'il agissait de sa propre initiative ou à la demande d'une autre autorité belge pour entamer les recherches.

L'autorité belge compétente fournit les informations le plus rapidement possible. Si la fourniture de ces informations se heurte à des obstacles ou qu'elle est refusée, l'autorité belge compétente en informe sans délai l'autorité compétente de l'autre État membre en indiquant la nature des obstacles ou les raisons de son refus.

§ 6. L'autorité belge compétente fournit, régulièrement et sans demande préalable, les informations nécessaires à l'autorité compétente d'un autre État membre.

Les catégories de cas pour lesquels les informations nécessaires sont fournies de manière automatique sont déterminées dans le cadre de la procédure de consultation visée au § 16.

§ 7. L'autorité belge compétente communique, sans demande préalable, les informations nécessaires dont elle a connaissance, à l'autorité compétente de tout autre État membre intéressé dans les situations suivantes:

a) l'autorité belge compétente a des raisons de penser qu'il existe dans un autre État membre une exonération anormale ou une réduction de taxe;

b) un contribuable obtient, en Belgique, une exonération ou une réduction de la taxe qui devrait entraîner pour lui une augmentation de la taxe ou un assujettissement à la taxe dans un autre État membre;

c) des transactions entre un contribuable belge et un contribuable d'un autre État membre par l'intermédiaire d'un établissement stable de ces contribuables ou par l'intermédiaire d'un ou plusieurs tiers qui se trouvent dans un ou plusieurs autres pays, sont de nature à entraîner une diminution de la taxe en Belgique, dans l'autre État membre ou dans les deux;

d) l'autorité belge compétente a des raisons de présumer que des transferts artificiels de bénéfices à l'intérieur de groupes d'entreprises entraînent une diminution de l'impôt dans un autre État membre;

e) à la suite des informations communiquées par l'autorité compétente d'un autre État membre, sont recueillies, en Belgique, des informations qui peuvent être utiles à l'établissement de la taxe dans cet autre État membre.

L'autorité belge compétente peut, dans le cadre de la procédure de consultation visée au § 16, étendre l'échange d'informations prévu à l'alinéa 1^{er} à d'autres cas que ceux qui y sont visés.

L'autorité belge compétente peut, dans tout autre cas, fournir sans demande préalable, les informations nécessaires dont elle a connaissance aux autorités compétentes des autres États membres.

§ 8. Wanneer de situatie van één of meer belastingplichtigen van gezamenlijk of complementair belang is voor de Belgische fiscale administratie en de fiscale administratie van één of meer andere lidstaten, kan de Belgische bevoegde autoriteit met de bevoegde autoriteit van één of meer andere lidstaten overeenkomen elk op zijn eigen grondgebied gelijktijdige controles uit te voeren om de aldus verkregen inlichtingen uit te wisselen, wanneer dergelijke controles doeltreffender worden geacht dan controles door slechts één lidstaat.

De Belgische bevoegde autoriteit stelt op onafhankelijke wijze vast welke belastingplichtigen zij aan een gelijktijdige controle wil onderwerpen. Zij stelt de bevoegde autoriteit van elke andere betrokken lidstaat op de hoogte van de dossiers die naar haar mening in aanmerking komen voor een gelijktijdige controle. Zij motiveert haar keuze zoveel mogelijk door de inlichtingen te verstrekken die tot deze keuze hebben geleid. Zij geeft aan binnen welke termijn dergelijke controles moeten worden uitgevoerd.

Wanneer aan de Belgische bevoegde autoriteit een gelijktijdige controle wordt voorgesteld, neemt ze een besluit over deelname aan die controle. Ze bevestigt de bevoegde autoriteit van wie het verzoek uitgaat of ze de uitvoering van deze controle aanvaardt, dan wel met opgave van redenen afwijst.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit heeft aanvaard om deel te nemen aan een gelijktijdige controle wijst ze een vertegenwoordiger aan die verantwoordelijk is voor de leiding en de coördinatie van die controle.

§ 9. Voor de toepassing van de voorgaande bepalingen kunnen de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat, in het kader van de in § 16 bedoelde overlegprocedure, overeenkomen dat de ambtenaren van de belastingadministratie van de andere lidstaat op hun respectieve grondgebied aanwezig mogen zijn. De wijze waarop deze bepaling wordt toegepast, wordt in het kader van de bedoelde overlegprocedure vastgesteld.

§ 10. Alle inlichtingen waarover de Belgische Staat uit hoofde van dit artikel beschikt, worden op dezelfde wijze geheim gehouden als de gegevens die hij verkrijgt uit hoofde van zijn wetgeving. Hoe dan ook mogen deze inlichtingen:

— alleen aan die personen ter kennis worden gebracht die bij de vaststelling van de taks of bij de administratieve controle in verband met de vaststelling van de taks rechtstreeks betrokken zijn;

— alleen worden onthuld in gerechtelijke procedures of in procedures waarbij administratieve sancties worden toegepast, die zijn ingesteld met het oog op of in verband met de vaststelling van of de controle inzake de vaststelling van de taks, en alleen aan die personen die rechtstreeks bij deze procedures betrokken zijn; deze inlichtingen mogen echter tijdens openbare rechtszittingen of bij rechterlijke uitspraken worden vermeld, indien de bevoegde autoriteit van de lidstaat die de inlichtingen verstrekt daar geen bezwaar tegen maakt op het moment dat zij de inlichtingen in eerste instantie verstrekt;

§ 8. Lorsque la situation d'un ou de plusieurs contribuables présente un intérêt commun ou complémentaire pour l'administration fiscale belge et l'administration fiscale d'un ou de plusieurs autres États membres, l'autorité belge compétente peut convenir avec l'autorité compétente d'un ou de plusieurs autres États membres de procéder à des contrôles simultanés, chacune sur son propre territoire, en vue d'échanger les informations ainsi obtenues, chaque fois que ces contrôles simultanés apparaissent plus efficaces que des contrôles qui ne seraient effectués que dans un seul État membre.

L'autorité belge compétente identifie de manière indépendante les contribuables pour lesquels elle a l'intention de procéder à un contrôle simultané. Elle informe les autorités compétentes de chaque autre État membre concerné des dossiers qui, selon elle, devraient faire l'objet de contrôles simultanés. Elle motive son choix, dans la mesure du possible en fournissant les informations qui ont conduit à cette décision. Elle indique le délai dans lequel ces contrôles doivent être réalisés.

Lorsqu'elle est saisie d'une demande de contrôle simultané, l'autorité belge compétente décide si elle souhaite y participer. Elle donne à l'autorité compétente qui lui a adressé la demande la confirmation de son acceptation ou lui fait part de son refus motivé d'effectuer ce contrôle.

Lorsque l'autorité belge compétente a accepté de participer à un contrôle simultané, elle désigne un représentant chargé de diriger et de coordonner ce contrôle.

§ 9. Pour l'application des dispositions qui précèdent, l'autorité belge compétente et l'autorité compétente d'un autre État membre peuvent convenir, dans le cadre de la procédure de consultation visée au § 16, d'autoriser la présence sur leur territoire respectif d'agents de l'administration fiscale de l'autre État membre. Les modalités d'application de cette disposition sont déterminées dans le cadre de la procédure de consultation susvisée.

§ 10. Toutes les informations dont l'État belge dispose par l'application du présent article sont tenues secrètes de la même manière que les informations recueillies en application de sa législation. En tout état de cause, ces informations:

— ne sont accessibles qu'aux personnes directement concernées par l'établissement de la taxe ou par le contrôle administratif de l'établissement de la taxe;

— ne sont dévoilées qu'à l'occasion d'une procédure judiciaire ou d'une procédure entraînant l'application de sanctions administratives, engagées en vue de ou en relation avec l'établissement ou le contrôle de l'établissement de la taxe, et seulement aux personnes intervenant directement dans ces procédures; il peut toutefois être fait état de ces informations au cours d'audiences publiques ou dans des jugements, si l'autorité compétente de l'État membre qui fournit les informations ne s'y oppose pas lors de leur transmission initiale;

— in geen geval worden gebruikt voor andere doeleinden dan fiscale doeleinden of gerechtelijke procedures of procedures waarbij administratieve sancties worden toegepast, die zijn ingesteld met het oog op of in verband met de vaststelling van of de controle inzake de vaststelling van de taks.

De ontvangen inlichtingen mogen ook worden gebruikt om andere heffingen, rechten en taksen vast te stellen die vallen onder artikel 2 van de Richtlijn 76/309/EEG van de Raad van 15 maart 1976 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit bepaalde bijdragen, rechten en taksen, alsmede uit andere maatregelen.

§ 11. Indien de wetgeving of bestuurlijke praktijk van een Lidstaat voor interne doeleinden verdergaande beperkingen bevatten dan die welke in § 10 zijn vervat en die lidstaat verzoekt de Belgische bevoegde autoriteit deze beperkingen met betrekking tot de geleverde informatie te respecteren, nemen de Belgische bevoegde autoriteiten deze verdergaande beperkingen in acht.

§ 12. Indien de bevoegde autoriteit van de lidstaat die de inlichtingen heeft verstrekt het toelaat, mogen de ontvangen inlichtingen ook worden gebruikt binnen de omstandigheden en binnen de grenzen zoals vermeld in artikel 212.

Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit van mening is dat de inlichtingen die zij van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat heeft ontvangen, van nut kunnen zijn voor de bevoegde autoriteit van een derde lidstaat, geeft zij de betrokken inlichtingen aan deze laatste door op voorwaarde dat de bevoegde autoriteit van de lidstaat die de inlichtingen heeft verstrekt hiermee instemt.

§ 13. De Belgische bevoegde autoriteit staat toe dat de inlichtingen in de lidstaat die ze ontvangt gebruikt worden onder de omstandigheden en binnen de grenzen gelijksoortig aan die welke zijn aangegeven in artikel 212.

Wanneer de bevoegde autoriteit van een lidstaat van mening is dat de inlichtingen die zij van de Belgische bevoegde autoriteit heeft ontvangen, van nut kunnen zijn voor de bevoegde autoriteit van een derde lidstaat, staat de Belgische bevoegde autoriteit toe dat die inlichtingen worden doorgegeven aan die derde lidstaat.

§ 14. Dit artikel verplicht de Belgische bevoegde autoriteit niet tot het instellen van een onderzoek of het verstrekken van inlichtingen wanneer de Belgische wetgeving of bestuurlijke praktijk niet toestaat een zodanig onderzoek in te stellen of de gevraagde inlichtingen in te winnen.

Het verstrekken van inlichtingen kan geweigerd worden indien:

— dit zou leiden tot de onthulling van een bedrijfs-, nijverheids-, handels- of beroepsgeheim of van een fabrieks- of handelswerkwijze of van gegevens waarvan de onthulling in strijd zou zijn met de openbare orde;

— ne sont, en aucun cas, utilisées autrement qu'à des fins fiscales ou aux fins d'une procédure judiciaire ou d'une procédure entraînant l'application de sanctions administratives, engagées en vue de ou en relation avec l'établissement ou le contrôle de l'établissement de la taxe.

Les informations reçues peuvent aussi être utilisées pour établir d'autres prélèvements, droits et taxes relevant de l'article 2 de la Directive 76/308/CEE du Conseil du 15 mars 1976 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives à certaines cotisations, droits, taxes ainsi qu'à d'autres mesures.

§ 11. Lorsque la législation ou la pratique administrative d'un État membre établit à des fins internes, des limitations plus étroites que celles visées au § 10 et que ledit État membre demande aux autorités compétentes belges le respect de ces limitations en ce qui concerne les informations fournies par cet État membre, les autorités belges compétentes respectent ces limitations plus strictes.

§ 12. Si l'autorité compétente de l'État membre qui a fourni les informations le permet, les informations reçues peuvent également être utilisées en Belgique dans les circonstances et limites prévues par l'article 212.

Lorsque l'autorité belge compétente considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'un autre État membre sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'un troisième État membre, elle les transmet à ce dernier à condition que l'autorité compétente de l'État membre qui les a fournies donne son accord.

§ 13. L'autorité belge compétente permet à l'État membre destinataire l'utilisation des informations dans des circonstances et limites similaires à celles prévues par l'article 212.

Lorsque l'autorité compétente d'un autre État membre considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité belge compétente sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'un troisième État membre, l'autorité belge compétente consent à ce que ces informations soient transmises à ce troisième État membre.

§ 14. Le présent article n'impose pas à l'autorité belge compétente de procéder à des recherches ou de transmettre des informations lorsque la réalisation de telles enquêtes ou la collecte de telles informations est contraire à la législation ou aux pratiques administratives belges.

La transmission des informations peut être refusée lorsque:

— elle conduirait à divulguer un secret commercial, industriel ou professionnel ou un procédé commercial, ou une information dont la divulgation serait contraire à l'ordre public;

— de verzoekende Staat op feitelijke of juridische gronden niet in staat is gelijksoortige inlichtingen te verstrekken.

§ 15. De Belgische bevoegde autoriteit stelt, op verzoek van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat, de geadresseerde in kennis van alle akten en beslissingen die zijn uitgevaardigd door de administratieve autoriteiten in de verzoekende lidstaat en die betrekking hebben op de toepassing van de wetgeving betreffende de taks op zijn grondgebied.

De kennisgeving gebeurt overeenkomstig de Belgische juridische voorschriften die van toepassing zijn op de kennisgeving van gelijksoortige akten.

De Belgische bevoegde autoriteit brengt de verzoekende autoriteit van de andere lidstaat onverwijld op de hoogte van het gevolg dat aan het verzoek tot kennisgeving is gegeven en van de datum waarop de akte of de beslissing ter kennis is gebracht.

§ 16. Met het oog op de toepassing van de bepalingen van dit artikel neemt de Belgische bevoegde autoriteit, in voorkomend geval in een comité, deel aan overleg tussen:

— de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat, op verzoek van de bevoegde autoriteit van één van beide lidstaten, wanneer het gaat om bilaterale kwesties;

— de Belgische bevoegde autoriteit, de bevoegde autoriteit van de andere lidstaten en de Europese Commissie, op verzoek van de bevoegde autoriteit van één of meerdere lidstaten of van de Europese Commissie, wanneer het niet om uitsluitend bilaterale kwesties gaat.

De Belgische bevoegde autoriteit treedt rechtstreeks in contact met de bevoegde autoriteit van één of meerdere lidstaten. De Belgische bevoegde autoriteit kan, in onderling overleg met de bevoegde autoriteit van één of meerdere lidstaten, autoriteiten die zij aanwijzen, toestaan rechtstreeks met elkaar in contact te treden voor de behandeling van bepaalde gevallen of groepen van gevallen.

Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit met de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat een bilaterale regeling heeft getroffen inzake onderwerpen met betrekking tot de taks, met uitzondering van de regeling van een bijzonder geval, stelt zij, samen met de bevoegde autoriteit van de andere Staat, de Europese Commissie daarvan zo spoedig mogelijk in kennis.

§ 17. De voorafgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de uitvoering van verdergaande verplichtingen tot uitwisseling van inlichtingen welke voortvloeien uit andere rechtsvoorschriften dan de Richtlijn.”

— l'État requérant n'est pas en mesure de fournir pour des raisons de fait ou de droit des informations de même nature.

§ 15. À la demande de l'autorité compétente d'un autre État membre, l'autorité belge compétente notifie au destinataire tous actes et décisions émanant des autorités administratives de l'État membre requérant et relative à l'application sur son territoire de la législation relative à la taxe.

La notification a lieu selon les règles de droit belge applicables en matière de notification d'actes similaires.

L'autorité belge compétente informe sans délai l'autorité requérante de l'autre État membre de la suite donnée à la demande de notification et lui notifie la date à laquelle l'acte ou la décision a été notifié au destinataire.

§ 16. En vue de l'application des dispositions du présent article, l'autorité belge compétente participe, le cas échéant au sein d'un comité, à des concertations entre:

— l'autorité belge compétente et l'autorité compétente d'un autre État membre, à la demande de l'autorité compétente d'un des deux États membres, dans le cas de questions bilatérales;

— l'autorité belge compétente, les autorités compétentes des autres États membres et la Commission européenne, à la demande d'une autorité compétente d'un ou plusieurs États membres ou de la Commission européenne, dans la mesure où il ne s'agit pas exclusivement de questions bilatérales.

L'autorité belge compétente communique directement avec l'autorité compétente d'un ou de plusieurs États membres. L'autorité belge compétente peut, d'un commun accord avec l'autorité compétente d'un ou de plusieurs États membres, permettre à des autorités désignées par elles de se contacter directement pour des cas déterminés ou pour des catégories de cas.

Lorsque l'autorité belge compétente et l'autorité compétente d'un autre État membre se sont entendues sur des questions bilatérales relatives à la taxe, elles en informent, sauf pour le règlement de cas particuliers, la Commission européenne dans les meilleurs délais.

§ 17. Les dispositions qui précèdent ne portent pas atteinte à l'exécution d'obligations plus larges quant à l'échange d'informations qui résulteraient d'autres règles juridiques que la Directive.”

HOOFDSTUK 6

Successierechten

Art. 21

Artikel 132 van het Wetboek der successierechten wordt opgeheven.

HOOFDSTUK 7

Registratierechten en recht op de geschriften

Art. 22

Artikel 103 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, opgeheven bij artikel 10 van de wet van 23 december 1958 wordt hersteld als volgt:

Art. 103

§ 1. Elke gehele of gedeeltelijke handlichting van een in België genomen hypothecaire inschrijving, gedaan bij een akte bedoeld in artikel 19, 1°, is onderworpen aan een specifiek vast recht van 75 EUR.

§ 2. In afwijking van § 1 geven slechts aanleiding tot éénmaal de heffing van het recht bedoeld in § 1, de handlichtingen vastgesteld in één akte:

1° van inschrijvingen genomen lastens éénzelfde schuldenaar-hypotheeksteller;

2° van inschrijvingen genomen lastens een schuldenaar-hypotheeksteller en een persoon-hypotheeksteller als waarborg voor de eerstgenoemde;

3° van inschrijvingen van wettelijke hypotheeken lastens éénzelfde schuldenaar;

4° van door een hypotheekbewaarder ambtshalve genomen inschrijvingen;

5° die geschieden in het kader van een openbare verkoping na beslag of van een verkoop uit de hand bedoeld in artikel 1580bis van het Gerechtelijk Wetboek.”

Art. 23

Artikel 21 van het Wetboek diverse rechten en taksen wordt aangevuld met de bepaling onder 12°, luidende:

“12° de akten bedoeld in artikel 103 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten”.

CHAPITRE 6

Droits de succession

Art. 21

L'article 132 du Code des droits de succession est abrogé.

CHAPITRE 7

Droits d'enregistrement et droit d'écriture

Art. 22

L'article 103 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, abrogé par l'article 10 de la loi du 23 décembre 1958 est rétabli dans la rédaction suivante:

Art. 103

§ 1^{er}. Chaque mainlevée totale ou partielle d'une inscription hypothécaire prise en Belgique, donnée par un acte visé à l'article 19, 1°, est soumise à un droit fixe spécifique de 75 EUR.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, ne donnent lieu qu'à une seule fois la perception du droit établi par le § 1^{er}, les mainlevées constatées dans un seul et même acte:

1° d'inscriptions prises contre un même débiteur affectant;

2° d'inscriptions prises contre un débiteur affectant et une personne affectant à titre de caution du premier nommé;

3° d'inscriptions d'hypothèques légales contre un même débiteur;

4° d'inscriptions d'office par un conservateur des hypothèques;

5° intervenant dans le cadre d'une vente publique sur saisie ou d'une vente de gré à gré visée à l'article 1580bis du Code judiciaire.”

Art. 23

L'article 21 du Code des droits et taxes divers, est complété par un 12° rédigé comme suit:

“12° les actes visés à l'article 103 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe”.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
nr. 47.620/1
van 14 januari 2010

De Raad van State, afdeling Wetgeving, eerste kamer, op 18 december 2009 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een voorontwerp wet “houdende niet dringende fiscale bepalingen”, heeft het volgende advies gegeven:

Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan ¹.

*
* *

STREKKING VAN HET ONTWERP

Het om advies voorgelegde ontwerp bevat fiscale wijzigingsbepalingen van uiteenlopende aard.

Het gaat om wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92), onder meer met betrekking tot rechtspersonen en met betrekking tot de termijnberekening bij de vestiging en invordering van de inkomstenbelastingen (zie de artikelen 2 tot 10 van het ontwerp), aan het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Btw-Wetboek) (artikel 11), aan het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, onder meer met betrekking tot de gewestelijke belasting op de spelen en weddenschappen (artikelen 12 tot 18), aan het Wetboek der successierechten (artikel 21) en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten (artikel 22).

Een belangrijk deel van het wetsontwerp is daarenboven gewijd aan wijzigingen ingevolge de richtlijn 77/799/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 19 december 1977 betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen en heffingen op verzekeringspremies (hierna: richtlijn wederzijdse bijstand), aan het WIB 92 (artikel 19) en aan het Wetboek diverse rechten en taksen (artikelen 20 en 23).

BEVOEGDHEID

1. De artikelen 14 tot 18 van het ontwerp hebben betrekking op de belasting op de spelen en weddenschappen.

De ontworpen bepalingen voeren controlemaatregelen in op het vlak van de belasting op de spelen en weddenschappen. De bestaande controlemaatregelen uit het Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen worden aangepast aan de nieuwe technologische mogelijkheden. De wijzigingen vervangen de tickets, kaarten of biljetten

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder rechtsgrond de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
n° 47.620/1
du 14 janvier 2010

Le Conseil d'État, section de législation, première chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 18 décembre 2009, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi “portant des dispositions fiscales non urgentes”, a donné l'avis suivant:

Conformément à l'article 84, § 3, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites 1.

*
* *

PORTÉE DU PROJET

Le projet soumis pour avis comporte diverses dispositions fiscales modificatives.

Il s'agit de modifications au Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92), qui concernent notamment les personnes morales et le calcul des délais en matière d'établissement et de recouvrement des impôts sur les revenus (voir les articles 2 à 10 du projet), au Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: Code TVA) (article 11), au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, notamment en ce qui concerne la taxe régionale sur les jeux et paris (articles 12 à 18), au Code des droits de succession (article 21) et au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (article 22).

En outre, une importante partie du projet de loi vise à apporter au CIR 92 (article 19) et au Code des droits et taxes divers (articles 20 et 23) des modifications résultant de la directive 77/799/CEE du Conseil des Communautés européennes du 19 décembre 1977 concernant l'assistance mutuelle des autorités compétentes des États membres dans le domaine des impôts directs et des taxes sur les primes d'assurance (ci-après: directive assistance mutuelle).

COMPÉTENCE

1. Les articles 14 à 18 du projet concernent les taxes sur les jeux et paris.

Les dispositions en projet instaurent des mesures de contrôle en matière de taxe sur les jeux et paris. Les mesures de contrôle existantes du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus sont adaptées aux nouvelles possibilités technologiques. Les dispositions modificatives remplacent les tickets, cartes ou billets par un support d'information

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par fondement juridique la conformité aux normes supérieures.

door een elektronische informatiedrager waarbij de Koning de bevoegdheid krijgt om de regels van controle en toezicht te bepalen, inzonderheid door middel van een passend informaticasysteem. Aansluitend wordt artikel 55, dat de dagelijkse inschrijving in een register oplegt, opgeheven en worden de tickets, kaarten of biljetten geschrapt uit de artikelen 56 en 58. Overeenkomstig artikel 18 van het ontwerp hebben de artikelen 14 tot 17 uitwerking vanaf 31 december 2009.

Krachtens artikel 3, eerste lid, 1°, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, is de belasting op de spelen en weddenschappen een gewestelijke belasting. Volgens artikel 4, § 1, van dezelfde bijzondere wet zijn de gewesten, wat de belasting op de spelen en weddenschappen betreft, bevoegd om de aanslagvoet, de heffingsgrondslag en de vrijstellingen te wijzingen.

Inzake spelen en weddenschappen zorgt de Federale Staat nog steeds voor de dienst van de belasting, behoudens wat het Waalse Gewest betreft ².

Teneinde te kunnen vaststellen of de Federale Staat bevoegd gebleven is om een administratieve procedureregule te wijzigen betreffende een gewestelijke belasting in de zin van artikel 3 van de voornoemde bijzondere wet van 16 januari 1989, behoort rekening te worden gehouden met twee bijzondere bepalingen van die bijzondere wet.

Eenzijds wordt in artikel 5, § 4, het volgende bepaald:

“De Gewesten zijn bevoegd voor de vaststelling van de administratieve procedureregels met betrekking tot de in artikel 3 bedoelde belastingen met ingang van het begrotingsjaar vanaf hetwelk zij de dienst van de belastingen verzekeren”.

Anderzijds wordt in artikel 5, § 3, eerste lid, het volgende bepaald:

“Tenzij het Gewest er anders over beslist, zorgt de Staat met inachtneming van de door hem vastgestelde procedure-regels kosteloos voor de dienst van de in artikel 3, eerste lid, 1° tot 8° en 10° tot 12° bedoelde belastingen voor rekening van en in overleg met het betrokken gewest. Vanaf het tweede begrotingsjaar volgend op de datum van notificatie van de gewestregering aan de federale regering van de beslissing tot het zelf verzekeren van de dienst van de betrokken belastingen, zorgt het betrokken Gewest voor de dienst van deze belastingen. (...)”.

Uit de combinatie van die twee bepalingen blijkt dat de Federale Staat bevoegd is om de administratieve procedureregels te wijzigen die betrekking hebben op de belasting van spelen en weddenschappen wat de gewesten betreft waarvoor hij nog steeds zorgt voor de dienst van die belasting in de zin van artikel 5, § 3, van de voornoemde bijzondere wet van 16 januari 1989.

² Zie artikel 13 van het programmadecreet van 18 december 2008 inzake de Waalse fiscaliteit, alsook het besluit van de Waalse Regering van 22 december 2009 houdende verschillende wijzigingen betreffende de Waalse fiscale procedure waaruit blijkt dat de overheveling op 1 januari 2010 is gebeurd.

électronique, étant entendu que le Roi se voit habilité à fixer les règles de contrôle et de surveillance, notamment par un système informatique approprié. Corrélativement, l'article 55, qui impose l'inscription journalière dans un registre, est abrogé, et la mention des tickets, cartes et billets est supprimée aux articles 56 et 58. Conformément à l'article 18 du projet, les articles 14 à 17 produisent leurs effets à partir du 31 décembre 2009.

En vertu de l'article 3, alinéa 1^{er}, 1°, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, la taxe sur les jeux et paris est une taxe régionale. Selon l'article 4, § 1^{er}, de la même loi spéciale, les régions sont compétentes pour modifier le taux d'imposition, la base d'imposition et les exonérations de la taxe sur les jeux et paris.

En matière de jeux et paris, l'État fédéral assure toujours le service de la taxe, sauf en ce qui concerne la Région wallonne ².

Pour pouvoir déterminer si l'État fédéral a conservé la compétence de modifier une règle de procédure administrative relative à un impôt régional au sens de l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 précitée, il y a lieu de considérer deux dispositions particulières de cette loi.

D'une part, l'article 5, § 4, dispose ce qui suit:

“Les Régions sont compétentes pour fixer les règles de procédure administratives concernant les impôts visés à l'article 3 à compter de l'année budgétaire à partir de laquelle elles assurent le service des impôts”.

D'autre part, l'article 5, § 3, alinéa 1^{er}, dispose ce qui suit:

“À moins que la Région n'en décide autrement, l'État assure gratuitement dans le respect des règles de procédure qu'il fixe, le service des impôts visés à l'article 3, alinéa 1^{er}, 1° à 8° et 10° à 12°, pour le compte de la région et en concertation avec celle-ci. À partir de la deuxième année budgétaire suivant la date de notification du gouvernement de région au gouvernement fédéral de la décision d'assurer elle-même le service des impôts concernés, la Région concernée assure le service de ces impôts. (...)”.

Il résulte de la combinaison de ces deux dispositions que l'État fédéral est compétent pour modifier les règles de procédure administrative relatives à la taxe sur les jeux et paris en ce qui concerne les régions pour lesquelles il assure encore le service de cet impôt au sens de l'article 5, § 3, de la loi spéciale du 16 janvier 1989, précitée.

² Voir l'article 13 du décret-programme du 18 décembre 2008 en matière de fiscalité wallonne, ainsi que l'arrêté du Gouvernement wallon du 22 décembre 2009 portant diverses modifications relatives à la procédure fiscale wallonne d'où il ressort que le transfert a eu lieu le 1^{er} janvier 2010.

Volgens de parlementaire voorbereiding die voorafgegaan is aan de goedkeuring van de bijzondere wet van 13 juli 2001³ omvat de dienst van de belasting

“...de vaststelling van de belastinggrondslag, de berekening van de belasting, de controle van de belastinggrondslag en van de belasting, de daarop betrekking hebbende betwistingen (zowel administratief als gerechtelijk), de inning en de invordering van de belasting (met inbegrip van de kosten en de intresten)”⁴.

Gelet op hetgeen voorafgaat, kan de wijziging van de huidige regeling inzake de controle beschouwd worden als de wijziging van een administratieve procedureregeling met betrekking tot de betrokken gewestelijke belasting, welke wijziging valt onder de bevoegdheid van de Federale Staat zolang deze de dienst van de belasting blijft verzorgen.

2. Aangezien het Waalse Gewest de dienst van de belasting heeft overgenomen met ingang van 1 januari 2010, is de federale overheid niet langer bevoegd voor de administratieve procedureregels die betrekking hebben op de betrokken belasting van het Waalse Gewest. De in het ontwerp vervatte wijzigingsbepalingen dienen dan ook bevoegdheidconform te worden gelezen en kunnen geen betrekking hebben op het Waalse Gewest.

Desondanks verantwoordt de gemachtigde het feit dat de wijzigingen op grond van artikel 18 van het ontwerp retroactief uitwerking krijgen vanaf 31 december 2009 als volgt:

“Volgens artikel 3, eerste lid, 1°, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, gewijzigd bij artikel 5 van de bijzondere wet van 13 juli 2001 tot herfinanciering van de gemeenschappen en uitbreiding van de fiscale bevoegdheden van de gewesten, is de belasting op de spelen en de weddenschappen een gewestelijke belasting. Het Waals gewest staat vanaf 1.1.2010 echter zelf in voor de dienst van de belasting van de spelen en de weddenschappen. Indien de wet in werking treedt op 31 december 2009, zal deze maatregel nog uniform gelden voor alle gewesten, inclusief het Waals gewest. Vanaf 1.1.2010 kan het Waals gewest, zo zij dit wenst, afwijken van de bestaande reglementering”.

De federale overheid is echter niet langer bevoegd, zodat zij de betrokken bepalingen voor het Waalse Gewest niet meer kan wijzigen, ook niet met terugwerkende kracht.

VORMVEREISTEN

1. Uit wat hiervoor over de bevoegdheid is opgemerkt, blijkt dat de Federale Staat, ten aanzien van de gewesten waarvoor hij nog steeds zorgt voor de dienst van de gewestelijke belasting, de administratieve procedureregels met betrekking

³ Bijzondere wet van 13 juli 2001 tot herfinanciering van de gemeenschappen en uitbreiding van de fiscale bevoegdheden van de gewesten; zie *Parl. St.*, Kamer, DOC 50 1183/007, 160.

⁴ Het gaat niet alleen om de procedureregels, doch ook om de sancties op de overtreding van die regels (Grondwettelijk Hof, nr. 72/2005, 20 april 2005, B.13.2).

Selon les travaux parlementaires qui ont précédé l'adoption de la loi spéciale du 13 juillet 2001³, le service de l'impôt comprend

“... le processus de l'établissement de la base imposable, le calcul de l'impôt, le contrôle de la base imposable et de l'impôt, ainsi que le contentieux y afférent (tant administratif que judiciaire), la perception et le recouvrement de l'impôt (en ce compris les frais et intérêts)”⁴.

Il s'ensuit que la modification du régime actuel en matière de contrôle peut être considérée comme la modification d'une règle de procédure administrative relative à la taxe régionale concernée, laquelle modification relève de la compétence de l'État fédéral aussi longtemps qu'il continue à assurer le service de l'impôt.

2. La Région wallonne ayant pris en charge le service de l'impôt avec effet au 1^{er} janvier 2010, les règles de procédure administrative relatives à cet impôt de la Région wallonne ne relèvent plus de la compétence de l'autorité fédérale. Les dispositions modificatives que comporte le projet doivent dès lors être lues conformément aux règles répartitrices de compétence et ne peuvent concerner la Région wallonne.

Néanmoins, le délégué justifie le fait que l'article 18 du projet fait rétroagir les modifications au 31 décembre 2009 comme suit:

“Volgens artikel 3, eerste lid, 1°, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, gewijzigd bij artikel 5 van de bijzondere wet van 13 juli 2001 tot herfinanciering van de gemeenschappen en uitbreiding van de fiscale bevoegdheden van de gewesten, is de belasting op de spelen en de weddenschappen een gewestelijke belasting. Het Waals gewest staat vanaf 1.1.2010 echter zelf in voor de dienst van de belasting van de spelen en de weddenschappen. Indien de wet in werking treedt op 31 december 2009, zal deze maatregel nog uniform gelden voor alle gewesten, inclusief het Waals gewest. Vanaf 1.1.2010 kan het Waals gewest, zo zij dit wenst, afwijken van de bestaande reglementering”.

L'autorité fédérale n'est toutefois plus compétente, de sorte qu'elle ne peut plus modifier les dispositions concernées en ce qui concerne la Région wallonne, même avec effet rétroactif.

FORMALITÉS

1. De l'observation relative à la compétence ci-dessus, il résulte qu'à l'égard des régions pour lesquelles il continue à assurer le service de l'impôt, l'État fédéral peut modifier les règles de procédure administrative en matière fiscale. Force

³ Loi spéciale du 13 juillet 2001 portant refinancement des communautés et extension des compétences fiscales des régions; voir *Doc. parl.*, Chambre, DOC 50 1183/007, 160.

⁴ Il ne s'agit pas seulement des règles de procédure, mais également des sanctions applicables aux infractions à ces règles (Cour constitutionnelle, n° 72/2005, 20 avril 2005, B.13.2).

tot de belasting kan wijzigen. Er moet evenwel worden vastgesteld dat de uitoefening van die bevoegdheid afhankelijk wordt gesteld van een procedure van voorafgaand overleg met het betrokken gewest.

Krachtens het reeds aangehaalde artikel 5, § 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 zorgt de Federale Staat, tenzij het betrokken gewest er anders over beslist, met inachtneming van de door hem vastgestelde proceduregeregels voor de dienst van de erin vermelde belastingen voor rekening van en “in overleg met” het betrokken gewest.

Uit die bepaling vloeit voort dat over de voorgestelde wijziging overleg dient te worden gepleegd met de gewesten. De overlegverplichting moet immers geacht worden niet alleen betrekking te hebben op de correcte uitoefening van de “dienst der belastingen”, maar ook op de regelgeving betreffende die dienst, nu die regelgeving een rechtstreekse weerslag kan hebben op de correcte inning van de belastingen en op de omvang van de belastingontvangsten zelf. Dit is in ieder geval zo wanneer, zoals *in casu*, de voorgestelde wijzigingen uitsluitend betrekking hebben op een gewestelijke belasting.

Aan dat vormvereiste zal derhalve nog dienen te worden voldaan. Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het overleg wijzigingen zou ondergaan, moeten de gewijzigde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, voor een nieuw onderzoek aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

In dit verband kan ook worden verwezen naar wat, bij de bespreking van hoofdstuk 6 (artikel 21) van het ontwerp, wordt opgemerkt.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

HOOFDSTUK 2

Inkomstenbelastingen

Artikelen 4 tot 8

1. De artikelen 4 tot 8 van het ontwerp ⁵ houden aanpassingen in aan het WIB 92 met betrekking tot het startpunt bij de berekening van termijnen. Het gaat om de termijn om te antwoorden op een verzoek om schriftelijk inlichtingen te verstrekken (artikel 316 WIB 92; artikel 4 van het ontwerp), de termijn om schriftelijk opmerkingen in te brengen tegen een voornemen tot wijziging van de aangifte (artikel 346 WIB 92; artikel 5 van het ontwerp) of tot aanslag van ambtswege (artikel 351 WIB 92; artikel 6 van het ontwerp), en de termijn om een bezwaarschrift in te dienen met betrekking tot een aanslag (artikel 371 WIB 92; artikel 7 van het ontwerp) of een aanvullende aanslag (artikel 373 WIB 92; artikel 8 van het ontwerp). De wijziging houdt in dat de termijn aanvangt “te rekenen vanaf de derde werkdag volgend op de verzending ...”, in plaats van vanaf de datum van verzending.

⁵ Alsook de artikelen 12 en 13 van het ontwerp.

est toutefois de constater que l'exercice de cette compétence est subordonné à une procédure de concertation préalable avec la région concernée.

L'article 5, § 3, alinéa 1^{er}, précité de la loi spéciale du 16 janvier 1989 dispose qu'à moins que la région concernée n'en décide autrement, l'État fédéral assure dans le respect des règles de procédure qu'il fixe, le service des impôts qui y sont mentionnés, pour le compte de et “en concertation” avec la région concernée.

Il découle de cette disposition que la modification proposée requiert une concertation avec les régions. Il faut en effet considérer que l'obligation de concertation ne vise pas seulement l'exercice correct du “service des impôts”, mais aussi la réglementation de ce service, dès lors que celle-ci peut avoir une incidence directe sur la perception correcte des impôts et sur le volume des recettes fiscales elles-mêmes. Il en va en tout cas ainsi lorsque, comme en l'espèce, les modifications proposées concernent exclusivement une taxe régionale.

Il faudra donc satisfaire encore à cette formalité. Si, à la suite de la concertation, le texte soumis au Conseil d'État devait être modifié, il y aurait lieu, conformément à l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, de soumettre les dispositions modifiées à la section de législation pour un nouvel examen.

À cet égard, on peut également faire référence à l'observation faite ci-dessous au sujet du chapitre 6 (article 21) du projet.

EXAMEN DU TEXTE

CHAPITRE 2

Impôts sur les revenus

Articles 4 à 8

1. Les articles 4 à 8 du projet ⁵ modifient le CIR 92 en ce qui concerne le point de départ pour le calcul des délais. Il s'agit du délai de réponse à une demande de fournir des renseignements par écrit (article 316 du CIR 92; article 4 du projet), du délai pour faire valoir des observations par écrit à l'égard d'une rectification envisagée de la déclaration (article 346 du CIR 92; article 5 du projet) ou d'un avis de taxation d'office (article 351 du CIR 92; article 6 du projet) et du délai d'introduction d'une réclamation contre une imposition (article 371 du CIR 92; article 7 du projet) ou d'un supplément d'imposition (article 373 du CIR 92; article 8 du projet). Selon la modification, le délai prend cours “à compter du troisième jour ouvrable qui suit l'envoi ...” et non plus à compter de la date de l'envoi.

⁵ Ainsi que les articles 12 et 13 du projet.

Met deze wijziging wil men tegemoet komen aan het arrest nr. 162/2007 van 19 december 2007 van het Grondwettelijk Hof inzake de prejudiciële vragen betreffende artikel 371 WIB 92 en anticiperen op de prejudiciële vraag van 21 april 2009, gesteld door het Hof van beroep te Antwerpen, teneinde te weten of artikel 364, derde lid WIB 92, de artikelen 10 en 11 van de Grondwet schendt.

In arrest nr. 162/2007 oordeelde het Grondwettelijk Hof:

“B.1. De prejudiciële vragen hebben allemaal betrekking op artikel 371 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 1992). Dat artikel bepaalt:

“De bezwaarschriften moeten worden gemotiveerd en op straffe van verval worden ingediend binnen een termijn van drie maanden vanaf de datum van verzending van het aanslagbiljet waarop de bezwaartermijn vermeld staat of van de kennisgeving van de aanslag of vanaf de datum van de inning van de belastingen op een andere wijze dan per kohier”.

In de zaak nr. 4290 oordeelt de verwijzende rechter dat die bepaling van toepassing is op de gemeentebelastingen waarvan sprake is in de aan hem voorgelegde zaak, krachtens artikel 12 van de wet van 24 december 1996 “betreffende de vestiging en de invordering van de provincie- en gemeentebelastingen.

B.2. In de zaak nr. 4284 vraagt het Hof van Beroep te Luik aan het Hof of artikel 371 van het WIB 1992, in samenhang gelezen met de artikelen 32 en 52 van het Gerechtelijk Wetboek, de artikelen 10 en 11 van de Grondwet, in samenhang gelezen met artikel 14.1 van het Internationaal Verdrag inzake burgerrechten en politieke rechten en met artikel 6 van het Europees Verdrag voor de rechten van de mens, schendt wanneer het in die zin wordt geïnterpreteerd dat de datum van verzending vermeld op het aanslagbiljet, de datum is waarop de bezwaartermijn een aanvang neemt.

In die interpretatie zou immers de termijn voor het indienen van een fiscaal bezwaarschrift een aanvang nemen op een ogenblik waarop de geadresseerde geen kennis kan hebben van het aanslagbiljet. Bovendien zou de effectieve termijn voor het indienen van een bezwaarschrift variëren naar gelang van, enerzijds, de tijd die de Federale Overheidsdienst Financiën heeft gebruikt om het genoemde aanslagbiljet af te geven aan de postdiensten en, anderzijds, de tijd die deze diensten hebben gebruikt om de zending ter bestemming te brengen.

In de prejudiciële vragen die zijn gesteld in de zaken nrs. 4290 en 4291 wordt het Hof verzocht een vergelijking te maken tussen, enerzijds, de belastingplichtigen voor wie de beroepstermijn loopt vanaf een datum die wordt vermoed de datum te zijn van de verzending, bij gewone brief, van het aanslagbiljet, dat wil zeggen voordat zij daadwerkelijk daarvan kennis konden nemen en, anderzijds, de andere rechtzoekenden (eerste prejudiciële vraag) en de andere belastingplichtigen (tweede prejudiciële vraag) aan wie een bericht van wijziging wordt gezonden bij ter post aangetekende brief, dat op die manier gemakkelijk verifieerbaar is, terwijl de sanctie voor de niet-inachtneming van de termijn zwaarder is in het eerste geval dan in het laatste.

Cette modification a pour objet de se conformer à l'arrêt n° 162/2007 du 19 décembre 2007 de la Cour constitutionnelle sur les questions préjudicielles relatives à l'article 371 du CIR 92 et d'anticiper sur la question préjudicielle du 21 avril 2009, posée par la Cour d'appel d'Anvers en vue de savoir si l'article 364, alinéa 3, du CIR 92, viole les articles 10 et 11 de la Constitution.

Dans son arrêt n° 162/2007, la Cour constitutionnelle a jugé:

“B.1. Les questions préjudicielles portent toutes sur l'article 371 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 1992). Cet article dispose:

“Les réclamations doivent être motivées et introduites, sous peine de déchéance, dans un délai de trois mois à partir de la date d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle mentionnant le délai de réclamation ou de l'avis de cotisation ou de celle de la perception des impôts perçus autrement que par rôle”.

Dans l'affaire n° 4290, le juge a quo estime que cette disposition s'applique aux taxes communales, dont il est question devant lui, en vertu de l'article 12 de la loi du 24 décembre 1996 “relative à l'établissement et au recouvrement des taxes provinciales et communales”.

B.2. Dans l'affaire n° 4284, la Cour d'appel de Liège demande à la Cour si l'article 371 du CIR 1992, lu en combinaison avec les articles 32 et 52 du Code judiciaire, viole les articles 10 et 11 de la Constitution lus en combinaison avec l'article 14.1 du Pacte international relatif aux droits civils et politiques et avec l'article 6 de la Convention européenne des droits de l'homme s'il est interprété en ce sens que la date d'envoi mentionnée sur l'avertissement-extrait de rôle constitue la date à laquelle le délai de réclamation commence à courir.

Dans cette interprétation, en effet, le délai d'introduction d'une réclamation fiscale commencerait à courir à un moment où le destinataire ne peut avoir connaissance de l'avertissement-extrait de rôle. En outre, le délai effectif d'introduction d'une réclamation varierait en fonction, d'une part, de la durée mise par le service public fédéral Finances pour remettre ledit avertissement-extrait de rôle aux services postaux et, d'autre part, de la durée mise par ces services pour faire parvenir l'envoi à destination.

Les questions préjudicielles posées dans les affaires nos 4290 et 4291 invitent la Cour à comparer, d'une part, les contribuables à l'égard desquels le délai de recours court à partir d'une date présumée d'envoi par pli simple de l'avertissement-extrait de rôle, c'est-à-dire avant qu'ils soient en mesure d'en prendre connaissance effectivement et, d'autre part, les autres justiciables (première question préjudicielle) et les autres contribuables (seconde question préjudicielle) qui sont destinataires d'un avis de rectification adressé par voie recommandée et ainsi aisément vérifiable, alors que la sanction du non-respect du délai est plus lourde dans le premier cas que dans le dernier.

B.3. Zoals het Hof reeds in de arresten nrs. 170/2003, 166/2005, 34/2006, 43/2006, 85/2007 en 123/2007 heeft geoordeeld, is het redelijk verantwoord dat de wetgever, om rechtsonzekerheid te vermijden, de termijnen van rechtspleging laat lopen vanaf een datum die niet afhankelijk is van de handelwijze van de partijen. De keuze van de datum van verzending van het aanslagbiljet als aanvangspunt van de beroepstermijn beperkt evenwel het recht van verdediging van de geadresseerden op onevenredige wijze, doordat die termijnen beginnen te lopen op een ogenblik dat zij nog geen kennis kunnen hebben van de inhoud van het aanslagbiljet.

B.4. De doelstelling om rechtsonzekerheid te vermijden zou evengoed kunnen worden bereikt indien de termijn zou ingaan op de dag waarop de geadresseerde, naar alle waarschijnlijkheid, kennis ervan heeft kunnen nemen, dit wil zeggen de derde werkdag volgend op die waarop het aanslagbiljet aan de postdiensten werd overhandigd, tenzij de geadresseerde het tegendeel bewijst (artikel 53*bis* van het Gerechtelijk Wetboek).

B.5. In zoverre volgens de in het geding zijnde bepaling de beroepstermijn begint te lopen op de datum van verzending die voorkomt op het aanslagbiljet waarop de bezwaartermijn vermeld staat, beperkt zij op onevenredige wijze de rechten van verdediging van de belastingplichtige.

B.6. De prejudiciële vraag dient bevestigend te worden beantwoord⁶.

Het Grondwettelijk Hof aanvaardt derhalve niet dat de bezwaartermijn begint te lopen bij de verzending, dat wil zeggen op een ogenblik dat de belastingplichtige nog geen kennis kan hebben van de inhoud van het aanslagbiljet⁶. Gelet daarop dienen de bepalingen in het WIB 92 die een bezwaartermijn doen ingaan op het ogenblik van de verzending, te worden aangepast.

2. Wat meer bepaald artikel 7 van het ontwerp betreft, dient opgemerkt dat het systeem van artikel 53*bis* van het Gerechtelijk Wetboek, waarnaar het Grondwettelijk Hof in zijn arrest verwijst, ten dele wordt overgenomen⁷. Waar in artikel 53*bis* van het Gerechtelijk Wetboek evenwel verwezen wordt naar "[de dag] waarop de brief aan de postdiensten overhandigd werd", vermeldt de ontworpen bepaling "de datum van verzending", wat een vagere notie is⁸. Bovendien wordt er een tussenzin toegevoegd ("en die voorkomt op voormeld aanslagbiljet"⁹), waaruit blijkt dat het niet noodzakelijk gaat

B.3. Comme la Cour l'a déjà jugé dans ses arrêts nos 170/2003, 166/2005, 34/2006, 43/2006, 85/2007 et 123/2007, il est raisonnablement justifié que, pour éviter toute insécurité juridique, le législateur fasse courir des délais de procédure à partir d'une date qui ne soit pas tributaire du comportement des parties. Toutefois, le choix de la date d'envoi de l'avis d'imposition ou de l'avertissement-extrait de rôle comme point de départ du délai de recours apporte une restriction disproportionnée au droit de défense des destinataires, les délais de recours commençant à courir à un moment où ces derniers ne peuvent pas avoir connaissance du contenu de l'avis d'imposition ou de l'avertissement-extrait de rôle.

B.4. L'objectif d'éviter l'insécurité juridique pourrait être atteint aussi sûrement si le délai commençait à courir le jour où le destinataire a pu, en toute vraisemblance, en avoir connaissance, c'est-à-dire depuis le troisième jour ouvrable qui suit celui où l'avis d'imposition ou l'avertissement-extrait de rôle a été remis aux services de la poste, sauf preuve contraire du destinataire (article 53*bis* du Code judiciaire).

B.5. En ce qu'elle énonce que le délai de recours court à partir de la date d'envoi figurant sur l'avertissement-extrait de rôle mentionnant le délai de réclamation, la disposition en cause restreint de manière disproportionnée les droits de défense du contribuable.

B.6. La question préjudicielle appelle une réponse affirmative⁶.

La Cour constitutionnelle n'accepte donc pas que le délai de réclamation commence à courir lors de l'envoi, c'est-à-dire à un moment où le contribuable ne peut pas encore avoir connaissance du contenu de l'avertissement-extrait de rôle⁶. Les dispositions du CIR 92 qui fixent le point de départ d'un délai de réclamation au moment de l'envoi doivent par conséquent être adaptées.

2. En ce qui concerne plus précisément l'article 7 du projet, on observera que le système prévu à l'article 53*bis* du Code judiciaire, auquel la Cour constitutionnelle fait référence dans son arrêt, est reproduit en partie⁷. Alors que l'article 53*bis* du Code judiciaire fait toutefois référence au "[jour] où le pli a été remis aux services de la poste", la disposition en projet mentionne "la date d'envoi", ce qui est une notion plus vague⁸. En outre, il est ajouté une phrase incidente ("telle qu'elle figure sur ledit avertissement-extrait de rôle"⁹), dont il ressort qu'il ne s'agit pas nécessairement de la date à laquelle l'avertis-

⁶ A. Tiberghien, Handboek voor Fiscaal Recht 2008, Mechelen, Wolters Kluwer Belgium, 2008, 582. Zie, voor andere gevallen: Grondwettelijk Hof, nr. 170/2003, 17 december 2003; Grondwettelijk Hof, nr. 166/2005, 16 november 2005; Grondwettelijk Hof, nr. 43/2006, 29 maart 2006.

⁷ In de praktijk passen de belastingdiensten deze regeling reeds enige tijd toe.

⁸ Want wat houdt de term "verzending" precies in: de dag dat de aanslagbiljetten aan de postdiensten worden overhandigd, dan wel de datum waarop de postdiensten de aanslagbiljetten versturen?

⁹ Op dit punt stemmen de Franse en de Nederlandse tekst niet volledig met elkaar overeen, wat dient te worden verholpen. In de Franse tekst luidt de tussenzin: "telle qu'elle figure sur ledit avertissement-extrait de rôle".

⁶ A. Tiberghien, Manuel de droit fiscal 2008, Malines, Wolters Kluwer Belgium, 582. Voir, pour d'autres cas: Cour constitutionnelle, n° 170/2003, 17 décembre 2003; Cour constitutionnelle, n° 166/2005, 16 novembre 2005; Cour constitutionnelle, n° 43/2006, 29 mars 2006.

⁷ Dans la pratique, l'administration fiscale applique ce régime depuis un certain temps déjà.

⁸ En effet, que signifie précisément le terme "envoi": la date à laquelle les avertissements-extraits de rôle sont remis aux services postaux, ou bien la date à laquelle ces derniers les expédient?

⁹ Sur ce point, le texte français et le texte néerlandais ne concordent pas parfaitement; il faudra y remédier. Dans le texte néerlandais, la phrase incidente s'énonce comme suit: "en die voorkomt op voormeld aanslagbiljet".

om de datum waarop het aanslagbiljet feitelijk is verzonden, doch om de (verzendings)datum vermeld op het aanslagbiljet. Aldus wordt opnieuw een subjectief element ingevoegd, waardoor de betrokken datum afhangt van de handelwijze van de Federale Overheidsdienst Financiën. De op het aanslagbiljet vermelde datum stemt immers niet noodzakelijk overeen met de effectieve datum waarop het aanslagbiljet met het oog op verzending aan de postdiensten is overhandigd.

In de memorie van toelichting wordt uiteengezet dat de ontworpen regeling noodzakelijk is, vermits met UV-zendingen ¹⁰ wordt gewerkt waarbij de postdiensten geen datumstempel aanbrengen. Aangezien jaarlijks meer dan 6 miljoen aanslagbiljetten moeten worden verstuurd, is het — gelet op de werklast voor de postdiensten — in de praktijk onmogelijk om met aangetekende zendingen te werken.

Gelet op de uitleg in de memorie van toelichting kan worden aanvaard dat met de ontworpen regeling naar een werkbaar alternatief is gezocht, dat zoveel mogelijk de rechten van de belastingplichtige respecteert. Het sluitstuk van de rechten van de belastingplichtige dient evenwel te zijn dat deze de mogelijkheid heeft om het bewijs van het tegendeel te leveren, namelijk dat de op het aanslagbiljet aangebrachte datum niet overeenstemt met de werkelijke verzenddatum, bijvoorbeeld ten gevolge van een materiële vergissing, inzonderheid wanneer op de derde werkdag na die datum de belastingplichtige het aanslagbiljet nog niet heeft ontvangen. Bij ontstentenis van bepalingen die aan de datumvermelding door de Federale Overheidsdienst Financiën op het aanslagbiljet een bijzondere bewijswaarde toekennen, gaat het om een feitelijk element dat in rechte kan worden betwist met alle middelen waarin het recht voorziet. Gelet daarop is het niet nodig in de ontworpen regeling expliciet te bevestigen dat de geadresseerde het tegendeel kan bewijzen, vermits de betrokkene in elk geval beschikt over die mogelijkheid. Dat laatste is door de gemachtigde overigens uitdrukkelijk bevestigd.

In de memorie van toelichting wordt uiteengezet dat voor de berekening van de drie werkdagen de zaterdag niet als een werkdag wordt beschouwd, net zoals de zondagen en wettelijke feestdagen. Daarbij wordt onder meer verwezen naar een arrest van het Hof van Cassatie van 30 januari 2009. In dat arrest wordt uitspraak gedaan over de toepassing van artikel 53*bis* van het Gerechtelijk Wetboek, waarbij de zaterdag niet als werkdag is beschouwd ¹¹. In de conclusies van het openbaar ministerie bij een andere zaak die door het Hof van Cassatie is behandeld, wordt echter de stelling verdedigd dat voor de toepassing van voormeld artikel 53*bis* de zaterdagen moeten worden meegeteld, terwijl voor de toepassing van artikel 53, tweede lid, Gerechtelijk Wetboek de zaterdag niet als werkdag dient te worden beschouwd ¹².

¹⁰ UV: uitgestelde vergoeding.

¹¹ Ook in het Sociaalrechtelijk woordenboek (Benelux, 1977) wordt de zaterdag niet als werkdag beschouwd; "werkdag" wordt immers omschreven als "1. Dag, welke niet is een zondag of een feestdag. 2. Dag welke bestemd is voor het verrichten van arbeid".

¹² Zie de conclusies van advocaat-generaal Henkes onder Cass. 23 juni 2006, Pas. I, 2006, (1497), 1500, voetnoot 6.

sement-extrait de rôle a effectivement été envoyé, mais bien de la date (d'envoi) qui y est mentionnée. Ainsi, il est de nouveau inséré un élément subjectif rendant la date concernée tributaire de la manière de procéder du Service public fédéral Finances. En effet, la date mentionnée sur l'avertissement-extrait de rôle ne correspond pas nécessairement à la date effective à laquelle ce document a été remis aux services postaux en vue de son expédition.

Il est précisé dans l'exposé des motifs que le régime en projet est nécessaire, dès lors que les services de la poste pratiquent le système de l'expédition à rétribution différée et que ce système n'implique pas l'utilisation d'un cachet dateur. Dès lors que plus de 6 millions d'avertissements-extraits de rôle doivent être envoyés chaque année, il est impossible, dans la pratique, de travailler avec des envois recommandés, vu la charge de travail pour les services de la poste.

Vu les explications données dans l'exposé des motifs, on peut admettre que le régime en projet recherche une alternative efficace respectant le plus possible les droits du contribuable. Toutefois, la clef de voûte des droits du contribuable doit être la possibilité d'apporter la preuve du contraire, à savoir que la date inscrite sur l'avertissement-extrait de rôle ne correspond pas à la date d'envoi effective, par exemple à la suite d'une erreur matérielle, notamment lorsque le contribuable n'a pas encore reçu l'avertissement-extrait de rôle le troisième jour ouvrable suivant cette date. En l'absence de dispositions attribuant une valeur probante particulière à la date inscrite par le Service public fédéral Finances sur l'avertissement-extrait de rôle, il s'agit d'un élément de fait qui peut être contesté en droit par toutes les voies légales. Compte tenu de ce qui précède, il n'est pas nécessaire de confirmer explicitement dans le régime en projet que le destinataire peut apporter la preuve du contraire, dès lors qu'il dispose de toute façon de cette possibilité, comme le délégué l'a du reste confirmé expressément.

Il est précisé dans l'exposé des motifs que, pour le calcul des trois jours ouvrables, le samedi n'est pas considéré comme étant un jour ouvrable, de même que les dimanches et jours fériés. À cet égard, il est fait référence à un arrêt de la Cour de cassation du 30 janvier 2009. Cet arrêt statue sur l'application de l'article 53*bis* du Code judiciaire, qui ne considère pas le samedi comme un jour ouvrable ¹⁰. Toutefois, dans ses conclusions concernant une autre affaire examinée par la Cour de cassation, le ministère public défend la thèse selon laquelle les samedis doivent être pris en compte pour l'application de l'article 53*bis* précité, alors que pour l'application de l'article 53, alinéa 2, du Code judiciaire, le samedi ne doit pas être regardé comme un jour ouvrable ¹¹. La réponse à la question de savoir si le samedi doit être considéré comme

¹⁰ Le Sociaalrechtelijk woordenboek (Benelux, 1977) ne considère pas non plus le samedi comme un jour ouvrable; il définit en effet le terme "*werkdag*" comme "1. Dag, welke niet is een zondag of een feestdag. 2. Dag welke bestemd is voor het verrichten van arbeid".

¹¹ Voir les conclusions de l'avocat général Henkes, Cass. 23 juin 2006, Pas. I, 2006, (1497), 1500, note de bas de page 6.

Het is dus niet zonder meer duidelijk of de zaterdag als een werkdag dient te worden beschouwd. Het verdient dan ook aanbeveling om die regel expliciet in de ontworpen bepaling op te nemen, en niet louter in de memorie van toelichting te vermelden. Dat kan door in artikel 2 WIB 92 een omschrijving van de term “werkdag” op te nemen.

HOOFDSTUK 4

Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Artikel 14

Terwijl het eerste lid van het ontworpen artikel 54 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen betrekking heeft op het bedrag van de inzetten, de inleggelden of de weddenschappen, die op een elektronische drager moeten worden bijgehouden, verleent het tweede lid de Koning de — zeer algemeen geformuleerde — bevoegdheid om “de regels van toezicht op en controle van de spelen en de weddenschappen, inzonderheid door middel van een passend informaticasysteem” te bepalen.

Vermits de Koning aan artikel 59 van het Wetboek reeds de bevoegdheid ontleent om “andere controlemaatregelen” te nemen, is niet duidelijk waarom deze machtiging noodzakelijk wordt geacht. Indien het louter gaat om de bevestiging door de wetgever dat dit de bevoegdheid omvat om terzake een informaticasysteem op te zetten, kan worden volstaan met de toevoeging, aan artikel 59 van het Wetboek, van de woorden “inzonderheid door middel van een passend informaticasysteem”. Indien iets anders wordt bedoeld, zal dit duidelijker tot uiting moeten worden gebracht.

Art. 16

Het ontworpen artikel 56 bepaalt dat de modellen van de aangifte en van het register worden vastgesteld door de minister van Financiën ¹³.

De verordenende bevoegdheid komt krachtens de grondwettelijke beginselen betreffende de uitoefening der staatsmachten toe aan de Koning als hoofd van de federale uitvoerende macht (artikel 37 van de Grondwet). Weliswaar is een delegatie aan een minister van bevoegdheden van bijkomstige of detailmatige aard niet onverenigbaar met die beginselen, maar zulks neemt niet weg dat het dan in principe de Koning toekomt om zulk een delegatie te verlenen en niet de wetgever. Een rechtstreekse delegatie van zulke bevoegdheden aan een minister door de wetgever zou immers neerkomen op een ingrijpen van de wetgever in een prerogatief dat aan de Koning als hoofd van de federale uitvoerende macht toebehoort.

Bovendien is niet duidelijk welk register is bedoeld. Artikel 15 van het ontwerp heft immers artikel 55 van het Wetboek op, en dus ook de verplichting voor de belastingsschuldige om elke dag in een register een aantal gegevens te noteren. Mis-

¹³ Vergelijk met artikel 307, § 1, eerste lid WIB 92 dat de vaststelling van het model van aangifteformulier overlaat aan de Koning.

un jour ouvrable n'est donc pas évidente. Il est recommandé, dès lors, d'intégrer explicitement cette règle dans la disposition en projet, au lieu d'en faire simplement mention dans l'exposé des motifs. Cela pourrait se faire en donnant une définition du “jour ouvrable” à l'article 2 du CIR 92.

CHAPITRE 4

Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Article 14

Alors que l'alinéa 1^{er} de l'article 54, en projet, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus concerne le montant des mises, des enjeux ou des paris qui doit être conservé sur un support d'information électronique, l'alinéa 2 confère au Roi le pouvoir — formulé en des termes très larges — de déterminer “les modalités de surveillance et de contrôle des jeux et des paris, notamment par un système informatique approprié”.

Dès lors que l'article 59 du Code confère déjà au Roi le pouvoir de prendre d’autres mesures de contrôle, on n'aperçoit pas la nécessité de cette habilitation. S'il s'agit simplement de faire confirmer par le législateur que ce pouvoir implique celui d'instaurer un système informatique en la matière, il suffit de compléter l'article 59 du Code par les mots “, notamment au moyen d'un système informatique approprié”. Si telle n'est pas l'intention, il faudra l'exprimer plus clairement.

Art. 16

L'article 56, en projet, dispose que les modèles de la déclaration et du registre sont arrêtés par le ministre des Finances ¹².

En vertu des principes constitutionnels relatifs à l'exercice des pouvoirs, le pouvoir réglementaire est dévolu au Roi en tant que chef du pouvoir exécutif fédéral (article 37 de la Constitution). Certes, il n'est pas incompatible avec ces principes de conférer à un ministre une délégation de pouvoirs d'ordre accessoire ou secondaire, mais il n'en demeure pas moins qu'il appartient alors, en principe, au Roi et non au législateur, d'octroyer pareille délégation. En effet, l'octroi par le législateur d'une délégation directe de tels pouvoirs à un ministre signifierait que le législateur empiéterait sur une prérogative qui revient au Roi en tant que chef du pouvoir exécutif fédéral.

En outre, on n'aperçoit pas de quel registre il s'agit. En effet, l'article 15 du projet abroge l'article 55 du Code et, partant, l'obligation pour le redevable de noter chaque jour un certain nombre d'informations dans un registre. Peut-être s'agit-il du

¹² Comparer avec l'article 307, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du CIR 92 qui laisse au Roi le soin de fixer le modèle de la formule de déclaration.

schien wordt het register bedoeld waarvan in artikel 57 van het Wetboek melding wordt gemaakt, maar daaraan kan getwijfeld worden. Daarover om uitleg verzocht, heeft de gemachtigde het volgende medegedeeld:

“Het register dat wordt vermeld in artikel 16 van het ontwerp doelt in feite nog op het register dat werd bedoeld in artikel 55 (opgeheven door artikel 15). De reden waarom er toch nog naar verwezen wordt in artikel 16 is omdat later, mogelijks, en door toepassing van artikel 59 WGB, een afwijkende controlemaatregel zal moeten ingevoerd worden voor artikel 14 in ontwerp (algemene verplichting om de belastbare bestanddelen via een PC-bestand bij te houden). Door artikel 59 WGB wordt deze bevoegdheid aan de Koning gedelegeerd. Indien dergelijke uitzonderingsgevallen moeten worden voorzien, ligt het voor de hand dat daarvoor zal worden teruggegrepen naar een dergelijk register waarin de belastbare bestanddelen manueel mogen worden bijgehouden”.

Gelet op die uitleg kan de vermelding van het register in het ontworpen artikel 56 beter worden geschrapt. Indien de Koning bij het vaststellen van andere controlemaatregelen effectief zou teruggrijpen naar een register, kan hij op dat ogenblik ook het model ervan vaststellen of deze bevoegdheid delegeren.

HOOFDSTUK 5

Wijzigingen ingevolge de wederzijdse bijstandsrichtlijn

Artikel 19

1. Artikel 19 van het ontwerp beoogt een beperkt aantal wijzigingen aan te brengen in artikel 338 WIB 92.

Uit de vergelijking tussen de thans geldende tekst van dat artikel en de ontworpen bepalingen, blijkt dat artikel 338, § 10, tweede lid WIB 92 is weggefallen. Dat lid bepaalt de vermeldingen in de kennisgeving en vormt de omzetting van artikel 8bis, lid 2, van de richtlijn wederzijdse bijstand. Om te vermijden dat de betrokken bepaling van de richtlijn niet langer wordt omgezet, zal het ontbrekende lid aan de ontworpen tekst dienen te worden toegevoegd.

Voor artikel 20 van het ontwerp geldt dezelfde opmerking met betrekking tot het ontworpen artikel 182, § 15.

2. In fiscale zaken geldt een vrij strakke territoriale beperking van de fiscale executiebevoegdheid. Belastingverdragen vormen daarop bilaterale uitzonderingen en ook de terzake geldende Europese richtlijnen brengen daar wijzigingen aan. Toch huldigt de richtlijn wederzijdse bijstand het wederkerigheidsprincipe en eerbiedigt ze de nationale beperkingen op de controlebevoegdheid¹⁴.

¹⁴ Zie inzonderheid artikel 8 van de richtlijn.

registre mentionné à l'article 57 du Code, mais il est permis d'en douter. Invité à apporter des éclaircissements à ce sujet, le délégué a répondu en ces termes:

“Het register dat wordt vermeld in artikel 16 van het ontwerp doelt in feite nog op het register dat werd bedoeld in artikel 55 (opgeheven door artikel 15). De reden waarom er toch nog naar verwezen wordt in artikel 16 is omdat later, mogelijks, en door toepassing van artikel 59 WGB, een afwijkende controlemaatregel zal moeten ingevoerd worden voor artikel 14 in ontwerp (algemene verplichting om de belastbare bestanddelen via een PC-bestand bij te houden). Door artikel 59 WGB wordt deze bevoegdheid aan de Koning gedelegeerd. Indien dergelijke uitzonderingsgevallen moeten worden voorzien, ligt het voor de hand dat daarvoor zal worden teruggegrepen naar een dergelijk register waarin de belastbare bestanddelen manueel mogen worden bijgehouden”.

Compte tenu de ces précisions, il serait préférable de supprimer la mention du registre à l'article 56, en projet. Dans l'hypothèse où le Roi aurait effectivement recours à un registre dans le cadre de l'adoption d'autres mesures de contrôle, il pourrait en fixer le modèle à cette occasion ou déléguer cette compétence.

CHAPITRE 5

Modifications suite à la directive d'assistance mutuelle

Article 19

1. L'article 19 du projet vise à apporter un nombre limité de modifications à l'article 338 du CIR 92.

Il ressort de la comparaison entre le texte actuellement en vigueur de cet article et les dispositions en projet que l'article 338, § 10, alinéa 2, du CIR 92, a été supprimé. Cet alinéa, qui fixe les mentions devant figurer dans la notification, constitue la transposition de l'article 8bis, paragraphe 2, de la directive concernant l'assistance mutuelle. Afin d'éviter que la disposition concernée de la directive ne soit plus transposée, l'alinéa manquant devra être ajouté au texte en projet.

L'article 20 du projet appelle la même observation en ce qui concerne l'article 182, § 15, en projet.

2. En matière fiscale, il existe une limitation territoriale relativement rigoureuse du pouvoir d'exécution fiscale. Les conventions fiscales constituent des exceptions bilatérales à cette limitation, laquelle est également modifiée par les directives européennes applicables en la matière. Néanmoins, la directive concernant l'assistance mutuelle prône le principe de réciprocité et respecte les restrictions nationales auxquelles est soumis le pouvoir de contrôle¹³.

¹³ Voir notamment l'article 8 de la directive.

Gelet daarop wordt ter overweging gegeven om het ontworpen artikel 338, § 3 WIB 92 aan te vullen met de woorden “met inachtneming van de beperkingen vermeld in deze afdeling doch met uitbreiding van de fiscale controlebevoegdheid zoals deze uit de Richtlijn voortvloeit”.

3. Gelet op het door de richtlijn gehuldigde wederkerigheidsbeginsel, kan aan het ontworpen artikel 338, § 4 WIB 92 worden toegevoegd: “voor zover de Belgische autoriteit eerst de eigen gebruikelijke mogelijkheden voor het verkrijgen van deze inlichtingen heeft benut, die zij in de gegeven situatie had kunnen benutten zonder het risico te lopen het behalen van het beoogde resultaat in gevaar te brengen”¹⁵.

4. Het verdient aanbeveling om in de ontworpen paragraaf 6, ook in het eerste lid de woorden “voor groepen van gevallen” te vermelden¹⁶.

5. De vraag rijst of het niet nuttig zou zijn om in het ontworpen artikel ook een spiegelbeeldbepaling van paragraaf 11 op te nemen, teneinde het verstrekken van inlichtingen aan de andere lidstaten te kunnen onderwerpen aan de inachtnaam van in België geldende beperkingen die verder gaan dan die welke in paragraaf 10 zijn vervat.

Ook voor de paragrafen 6 en 7 zou een spiegelbeeldbepaling nuttig kunnen zijn, die de Belgische bevoegde autoriteit machtigt de bedoelde inlichtingen van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat te ontvangen.

HOOFDSTUK 6

Successierechten

Artikel 21

Over artikel 21 van het ontwerp, dat artikel 132 van het Wetboek der successierechten beoogt op te heffen, heeft de Raad van State, afdeling Wetgeving, reeds advies gegeven. Bij de betrokken bepaling werd in advies 47.438/1 van 19 november 2009 het volgende opgemerkt:

“Artikel 44 van het ontwerp beoogt artikel 132 van het Wetboek der successierechten op te heffen, dat luidt:

“In geval van overlijden van een persoon die een evenredige boete opgelopen heeft, kan zijn erfgenaam, legataris of begiftigde niet gehouden zijn uit hoofde dezer boete tot de betaling van een som hoger dan de helft van de rechten, ten ware hij persoonlijk aan de overtreding medegeholpen heeft”.

Het Grondwettelijk Hof heeft in een arrest van 16 juli 2009 gesteld dat dit artikel¹⁷ de artikelen 10 en 11 van de

¹⁵ Vergelijk met de ontworpen vijfde paragraaf, eerste lid, van hetzelfde artikel.

¹⁶ Vergelijk met artikel 3 van de richtlijn.

¹⁷ Voetnoot 8 uit het geciteerde advies: Gelezen in samenhang met de artikelen 126, 128 en 131 van hetzelfde wetboek.

Compte tenu de ce qui précède, il est suggéré de compléter l'article 338, § 3, du CIR 92, en projet, par les mots “, dans le respect des limites mentionnées dans la présente section, mais le pouvoir de contrôle fiscal sera étendu comme il résulte de la directive”.

3. Compte tenu du principe de réciprocité consacré dans la directive, on pourrait compléter l'article 338, § 4, du CIR 92, en projet, comme suit: “, pour autant que l'autorité belge ait d'abord épuisé ses propres sources habituelles d'information, qu'elle aurait pu utiliser en l'occurrence sans risquer de nuire à l'obtention du résultat recherché”¹⁴.

4. Au paragraphe 6, en projet, il est recommandé de mentionner également à l'alinéa 1^{er}, les mots “pour des catégories de cas”¹⁵.

5. La question se pose de savoir s'il ne serait pas judicieux d'également inscrire, dans l'article en projet, une disposition miroir du paragraphe 11, afin que la transmission des informations aux autres États membres puisse être soumise au respect des restrictions en vigueur en Belgique qui excèdent celles prévues au paragraphe 10.

Une disposition miroir, qui habiliterait l'autorité belge compétente à recevoir les informations visées de l'autorité compétente d'un autre État membre, pourrait également être utile pour les paragraphes 6 et 7.

CHAPITRE 6

Droits de succession

Article 21

Le Conseil d'État, section de législation, a déjà émis un avis sur l'article 21 du projet, qui vise à abroger l'article 132 du Code des droits de succession. Les observations suivantes ont été formulées à l'égard de la disposition concernée dans l'avis 47.438/1 du 19 novembre 2009:

“L'article 44 du projet vise à abroger l'article 132 du Code des droits de succession, qui dispose:

“En cas de décès d'une personne qui a encouru une amende proportionnelle, son héritier, légataire ou donataire ne peut être tenu du chef de cette amende au paiement d'une somme supérieure à la moitié des droits, à moins qu'il n'ait concouru personnellement à la contravention”.

Dans un arrêt du 16 juillet 2009, la Cour constitutionnelle a jugé que cet article¹⁶ viole les articles 10 et 11 de la Constitu-

¹⁴ Comparer avec le paragraphe 5, alinéa 1^{er}, en projet, du même article.

¹⁵ Comparer avec l'article 3 de la directive.

¹⁶ Note de bas de page 8 de l'avis cité: Combiné avec les articles 126, 128 et 131 du même code.

Grondwet, in samenhang gelezen met artikel 6 van het Europees Verdrag voor de rechten van de mens, schendt ¹⁸.

Het successierecht van rijksinwoners en het recht van overgang bij overlijden van niet-rijksinwoners zijn gewestelijke belastingen krachtens artikel 3, eerste lid, 4°, van de voornoemde bijzondere wet van 16 januari 1989, zoals dat vervangen is bij artikel 5 van de bijzondere wet van 13 juli 2001 tot herfinanciering van de gemeenschappen en uitbreiding van de fiscale bevoegdheden van de gewesten. Volgens artikel 4, § 1, van de voornoemde bijzondere wet van 16 januari 1989 zijn de gewesten, wat het successierecht van rijksinwoners en het recht van overgang bij overlijden van niet-rijksinwoners betreft, bevoegd om de aanslagvoet, de heffingsgrondslag en de vrijstellingen ervan te wijzigen.

Inzake het successierecht van rijksinwoners en het recht van overgang bij overlijden van niet-rijksinwoners zorgt de Federale Staat nog steeds voor de dienst van de belasting.

Teneinde te kunnen vaststellen of de federale Staat bevoegd gebleven is om een administratieve procedureregule te wijzigen betreffende een gewestelijke belasting in de zin van artikel 3 van de voornoemde bijzondere wet van 16 januari 1989, behoort rekening te worden gehouden met twee bijzondere bepalingen van die bijzondere wet.

Eenzijds wordt in artikel 5, § 4, het volgende bepaald:

“De Gewesten zijn bevoegd voor de vaststelling van de administratieve procedureregels met betrekking tot de in artikel 3 bedoelde belastingen met ingang van het begrotingsjaar vanaf hetwelk zij de dienst van de belastingen verzekeren”.

Anderzijds wordt in artikel 5, § 3, eerste lid, het volgende bepaald:

“Tenzij het Gewest er anders over beslist, zorgt de Staat met inachtneming van de door hem vastgestelde procedureregels kosteloos voor de dienst van de in artikel 3, eerste lid, 1° tot 8° en 10° tot 12° bedoelde belastingen voor rekening van en in overleg met het betrokken gewest. Vanaf het tweede begrotingsjaar volgend op de datum van notificatie van de gewestregering aan de federale regering van de beslissing tot het zelf verzekeren van de dienst van de betrokken belastingen, zorgt het betrokken Gewest voor de dienst van deze belastingen. (...)”.

Uit de combinatie van die twee bepalingen blijkt dat de Federale Staat bevoegd is om de administratieve procedureregels te wijzigen die betrekking hebben op het successierecht van rijksinwoners en het recht van overgang bij overlijden van niet-rijksinwoners wat de gewesten betreft waarvoor hij nog steeds zorgt voor de dienst van die belasting in de zin van artikel 5, § 3, van de voornoemde bijzondere wet van 16 januari 1989.

tion, combinés avec l'article 6 de la Convention européenne des droits de l'homme ¹⁷.

En vertu de l'article 3, alinéa 1^{er}, 4°, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 précitée, tel que remplacé par l'article 5 de la loi spéciale du 13 juillet 2001 portant refinancement des communautés et extension des compétences fiscales des régions, les droits de succession d'habitants du Royaume et les droits de mutation par décès de non-habitants du Royaume sont des impôts régionaux. Selon l'article 4, § 1^{er}, de la loi spéciale précitée du 16 janvier 1989, les régions sont compétentes pour modifier le taux d'imposition, la base d'imposition et les exonérations des droits de succession d'habitants du Royaume et des droits de mutation par décès de non-habitants du Royaume.

En matière de droits de succession d'habitants du Royaume et de droits de mutation par décès de non-habitants du Royaume, l'État fédéral assure toujours le service de l'impôt.

Afin de déterminer si l'État fédéral est resté compétent pour modifier une règle de procédure administrative relative à un impôt régional au sens de l'article 3 de la loi spéciale précitée du 16 janvier 1989, il y a lieu d'avoir égard à deux dispositions particulières de cette loi spéciale.

D'une part, l'article 5, § 4, dispose que:

“Les Régions sont compétentes pour fixer les règles de procédure administratives concernant les impôts visés à l'article 3 à compter de l'année budgétaire à partir de laquelle elles assurent le service des impôts”.

D'autre part, l'article 5, § 3, alinéa 1^{er}, dispose que:

“À moins que la Région n'en décide autrement, l'État assure gratuitement dans le respect des règles de procédure qu'il fixe, le service des impôts visés à l'article 3, alinéa 1^{er}, 1° à 8° et 10° à 12°, pour le compte de la région et en concertation avec celle-ci. À partir de la deuxième année budgétaire suivant la date de notification du gouvernement de région au gouvernement fédéral de la décision d'assurer elle-même le service des impôts concernés, la Région concernée assure le service de ces impôts. (...)”.

Il résulte d'une lecture combinée de ces deux dispositions que l'État fédéral est compétent pour modifier les règles de procédure administratives relatives aux droits de succession d'habitants du Royaume et aux droits de mutation par décès de non-habitants du Royaume en ce qui concerne les régions pour le compte desquelles il assure encore le service de cet impôt au sens de l'article 5, § 3, de la loi spéciale précitée du 16 janvier 1989.

¹⁸ Voetnoot 9 uit het geciteerde advies: Grondwettelijk Hof, nr. 119/2009, 16 juli 2009.

¹⁷ Note de bas de page 9 de l'avis cité: Cour constitutionnelle, n° 119/2009, 16 juillet 2009.

Volgens de parlementaire voorbereiding die voorafgegaan is aan de goedkeuring van de voornoemde bijzondere wet van 13 juli 2001¹⁹ omvat de dienst van de belasting

“... de vaststelling van de belastinggrondslag, de berekening van de belasting, de controle van de belastinggrondslag en van de belasting, de daarop betrekking hebbende betwistingen (zowel administratief als gerechtelijk), de inning en de invordering van de belastingen (met inbegrip van de kosten en de intresten)”.

Het gaat niet alleen om de procedureregels, doch ook om de sancties op de overtreding van die regels²⁰.

Gelet op hetgeen voorafgaat, kan de wijziging van de huidige regeling inzake de fiscale boetes beschouwd worden als de wijziging van een administratieve procedureregule met betrekking tot de betrokken gewestelijke belastingen, welke wijziging valt onder de bevoegdheid van de Federale Staat zolang deze de dienst van de belasting blijft verzorgen.

Hoewel uit de voorgaande opmerkingen blijkt dat de federale Staat, ten aanzien van de gewesten waarvoor hij nog steeds zorgt voor de dienst van de gewestelijke belasting, de administratieve procedureregels met betrekking tot die belasting kan wijzigen, moet worden vastgesteld dat de uitoefening van die bevoegdheid afhankelijk wordt gesteld van een procedure van voorafgaand overleg met het betrokken gewest.

Krachtens het reeds aangehaalde artikel 5, § 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 zorgt de federale Staat, tenzij het betrokken gewest er anders over beslist, met inachtneming van de door hem vastgestelde procedureregels voor de dienst van de erin vermelde belastingen voor rekening van en “in overleg met” het betrokken gewest.

Uit die bepaling vloeit voort dat over de voorgestelde wijziging overleg dient te worden gepleegd met de gewesten²¹. De overlegverplichting moet immers worden geacht niet alleen betrekking te hebben op de correcte uitoefening van de “dienst der belastingen”, maar ook op de regelgeving betreffende die dienst, nu die regelgeving een rechtstreekse weerslag kan hebben op de correcte inning van de belastingen en op de omvang van de belastingontvangsten zelf. Dit is in ieder geval zo wanneer, zoals *in casu*, de voorgestelde wijzigingen uitsluitend betrekking hebben op een gewestelijke belasting.

Aan dat vormvereiste zal derhalve alsnog dienen te worden voldaan. Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het overleg nog wijzigingen zou ondergaan,

¹⁹ Voetnoot 10 uit het geciteerde advies: Zie *Parl. St.*, Kamer, DOC 50 1183/7, 160.

²⁰ Voetnoot 11 uit het geciteerde advies: Grondwettelijk Hof, nr. 72/2005, 20 april 2005, B.13.2.

²¹ Voetnoot 12 uit het geciteerde advies: In dezelfde zin: advies 36.078/VR/2 van 9 december 2003 over een voorstel van wet “tot wijziging van artikel 257 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde de verminderingen van de onroerende voorheffing automatisch te maken” (*Parl. St.*, Kamer, DOC 51 0332/002) en advies 37.099/1/2/3/4 van 6 en 7 mei 2004 over een ontwerp van programmawet (*Parl. St.*, Kamer, DOC 51 1138/001, 295).

D’après les travaux préparatoires qui ont précédé l’adoption de la loi spéciale précitée du 13 juillet 2001¹⁸, le service de l’impôt vise

“... le processus de l’établissement de la base imposable, le calcul de l’impôt, le contrôle de la base imposable et de l’impôt, ainsi que le contentieux y afférent (tant administratif que judiciaire), la perception et le recouvrement de l’impôt (en ce compris les frais et intérêts)”.

Il s’agit non seulement des règles de procédure, mais également des sanctions applicables aux infractions commises envers ces règles¹⁹.

Compte tenu de ce qui précède, la modification du régime des amendes fiscales en vigueur peut être considérée comme la modification d’une règle de procédure administrative relative aux impôts régionaux concernés, modification qui relève de la compétence de l’État fédéral aussi longtemps que celui-ci continue à assurer le service de l’impôt.

S’il ressort des considérations qui précèdent que l’État fédéral peut modifier, à l’égard des régions pour le compte desquelles il assure toujours le service de l’impôt régional, les règles de procédure administratives concernant cet impôt, force est toutefois de constater que l’exercice de cette compétence est soumis à une procédure de concertation préalable avec la région concernée.

L’article 5, § 3, alinéa 1^{er}, précité, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 dispose qu’à moins que la région concernée n’en décide autrement, l’État fédéral assure dans le respect des règles de procédure qu’il fixe, le service des impôts mentionnés pour le compte de la région concernée et “en concertation” avec celle-ci.

Il résulte de cette disposition qu’une concertation avec les régions doit avoir lieu au sujet de la modification proposée²⁰. En effet, il faut considérer que l’obligation de concertation s’applique non seulement à l’exercice correct du “service des impôts”, mais également à la réglementation relative à ce service, dès lors que celle-ci peut avoir une incidence directe sur la perception correcte des impôts et sur le volume des recettes fiscales même. Il en est ainsi en tout état de cause lorsque, comme en l’espèce, les modifications proposées concernent exclusivement un impôt régional.

Dès lors, il faudra encore accomplir cette formalité. Si le texte soumis au Conseil d’État devait encore subir des modifications à la suite de cette concertation, il y aurait lieu,

¹⁸ Note de bas de page 10 de l’avis cité: Voir *Doc. parl.*, Chambre, DOC 50 1183/7, 160.

¹⁹ Note de bas de page 11 de l’avis cité: Cour constitutionnelle, n° 72/2005, 20 avril 2005, B.13.2.

²⁰ Note de bas de page 12 de l’avis cité: Voir, dans le même sens, l’avis 36.078/VR/2 du 9 décembre 2003 sur une proposition de loi “modifiant l’article 257 du Code des impôts sur les revenus 1992 afin de rendre automatiques les réductions au précompte immobilier” (*Doc. parl.*, Chambre, DOC 51 0332/002) et l’avis 37.099/1/2/3/4 des 6 et 7 mai 2004 sur un projet de loi-programme (*Doc. parl.*, Chambre, DOC 51 1138/001, 295).

moeten de gewijzigde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, voor een nieuw onderzoek aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd”.

De kamer was samengesteld uit

de Heren

M. VAN DAMME,	kamervoorzitter,
J. BAERT,	
W. VAN VAERENBERGH,	staatsraden,
M. TISON,	
L. DENYS,	assessoren van de afdeling Wetgeving,

Mevrouw

G. VERBERCKMOES,	griffier.
------------------	-----------

Het verslag werd uitgebracht door Mevr. A. Somers, adjunct-auditeur.

<i>De griffier,</i>	<i>De voorzitter,</i>
---------------------	-----------------------

G. VERBERCKMOES	M. VAN DAMME
-----------------	--------------

conformément à la règle prévue par l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, de soumettre les dispositions modifiées à la section de législation pour un nouvel examen”.

La chambre était composée de

Messieurs

M. VAN DAMME,	président de chambre,
J. BAERT,	
W. VAN VAERENBERGH,	conseillers d'État,
M. TISON,	
L. DENYS,	assesseurs de la section de législation,

Mevrouw

G. VERBERCKMOES,	greffier.
------------------	-----------

Le rapport a été présenté par Mme A. Somers, auditeur adjoint.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. J. Baert.

<i>Le greffier,</i>	<i>Le président,</i>
---------------------	----------------------

G. VERBERCKMOES	M. VAN DAMME
-----------------	--------------

WETSONTWERP

ALBERT II, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste minister en minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Onze Vice-Eerste minister en minister van Financiën is ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

HOOFDSTUK 1**Algemene bepaling****Artikel 1**

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

HOOFDSTUK 2**Inkomstenbelastingen****Afdeling 1**

Wijzigingen met betrekking tot rechtspersonen

Art. 2

In artikel 19*bis*, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 27 december 2005, wordt de tweede zin vervangen als volgt:

“Indien de verkrijger deze rechten door schenking heeft verkregen, wordt deze periode verlengd met de periode gedurende dewelke de schenker houder is geweest van de rechten van deelneming. Indien de verkrijger of de schenker de rechten van deelneming vóór 1 juli 2005 heeft verkregen, of indien de verkrijger de datum van verkrijging niet aantoont, wordt hij evenwel geacht houder te zijn geweest vanaf 1 juli 2005.”.

PROJET DE LOI

ALBERT II, ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition de Notre Vice-Premier ministre et ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Notre Vice-Premier ministre et ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom aux Chambres législatives, et de déposer à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

CHAPITRE 1^{ER}**Disposition générale****Article 1^{er}**

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

CHAPITRE 2**Impôts sur les revenus****Section 1^{re}**

Modifications concernant les personnes morales

Art. 2

Dans l'article 19*bis*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 27 décembre 2005, la deuxième phrase est remplacée par ce qui suit:

“Si le bénéficiaire a acquis ces parts par donation, cette période est augmentée de la période durant laquelle le donateur a été titulaire de ces parts. Si le bénéficiaire ou le donateur a acquis les parts avant le 1^{er} juillet 2005 ou si le bénéficiaire ne peut démontrer la date d'acquisition des parts, celui-ci est supposé en être titulaire depuis le 1^{er} juillet 2005.”.

Art. 3

Artikel 2 treedt in werking de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Afdeling 2

Wijzigingen met betrekking tot de vestiging en de invordering van de belastingen

Onderafdeling 1

Aanpassing van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de berekening van termijnen

Art. 4

In artikel 316, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden de woorden “na de datum van de verzending van de aanvraag” vervangen door de woorden “te rekenen van de derde werkdag volgend op de verzending van de aanvraag”.

Art. 5

In artikel 346, derde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 5 juli 1994 en de wet van 30 juni 2000, worden de woorden “na de verzending van dat bericht” vervangen door de woorden “te rekenen van de derde werkdag volgend op de verzending van dat bericht”.

Art. 6

In artikel 351, derde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, worden de woorden “vanaf de verzending van die kennisgeving” vervangen door “te rekenen van de derde werkdag volgend op de verzending van die kennisgeving”.

Art. 7

In artikel 371 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 15 maart 1999 en de wet van 20 juli 2006, worden de woorden “vanaf de datum van verzending van het aanslagbiljet waarop de bezwaartermijn vermeld staat of van de kennisgeving van de aanslag of vanaf de datum van de inning van de belastingen op de andere wijze dan per kohier” vervangen door de woorden “te rekenen van de derde werkdag volgend op de datum van verzending van het aanslagbiljet waarop de bezwaartermijn vermeld staat, en die voorkomt op voormeld

Art. 3

L'article 2 entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Section 2

Modifications en matière d'établissement et de recouvrement des impôts

Sous-section 1^{re}

Modification du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de calcul de délais

Art. 4

Dans l'article 316 du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots “de la date d'envoi de la demande” sont remplacés par les mots “à compter du troisième jour ouvrable qui suit l'envoi de la demande”.

Art. 5

Dans l'article 346, alinéa 3, du même Code, modifié par la loi du 5 juillet 1994 et de la loi du 30 juin 2000, les mots “à compter de l'envoi de cet avis” sont remplacés par les mots “à compter du troisième jour ouvrable qui suit l'envoi de cet avis”.

Art. 6

Dans l'article 351, alinéa 3, du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, les mots “à compter de l'envoi de cette notification” sont remplacés par les mots “à compter du troisième jour ouvrable qui suit l'envoi de cette notification”.

Art. 7

Dans l'article 371 du même Code, modifié par la loi du 15 mars 1999 et la loi du 20 juillet 2006, les mots “à partir de la date d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle mentionnant le délai de réclamation ou de l'avis de cotisation ou de celle de la perception des impôts perçus autrement que par rôle” sont remplacés par les mots “à compter du troisième jour ouvrable qui suit la date d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle mentionnant le délai de réclamation, telle qu'elle figure sur ledit avertissement-extrait de rôle, ou qui suit la date de l'avis

aanslagbiljet, dan wel de datum van de kennisgeving van de aanslag of van de inning van de belastingen op een andere wijze dan per kohier”.

Art. 8

In artikel 373, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 15 maart 1999, worden de woorden “met ingang van de verzendingsdatum van het aanslagbiljet dat de aanvullende aanslag omvat” vervangen door de woorden “te rekenen van de derde werkdag volgend op de verzending van het aanslagbiljet dat de aanvullende aanslag omvat”.

Onderafdeling 2

Overige

Art. 9

In artikel 319 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

“Natuurlijke of rechtspersonen zijn gehouden aan de ambtenaren van de administratie der directe belastingen, voorzien van hun aanstellingsbewijs en belast met het verrichten van een controle of een onderzoek betreffende de toepassing van de inkomstenbelastingen tijdens de uren dat er een werkzaamheid wordt uitgeoefend vrije toegang te verlenen tot de beroepslokale of de lokale waar rechtspersonen hun werkzaamheden uitoefenen, zoals kantoren, fabrieken, werkplaatsen, werkhuisen en magazijnen, bergplaatsen, garages of tot hun terreinen welke als werkplaats, werkhuis of opslagplaats van voorraden dienst doen, ten einde aan die ambtenaren enerzijds de mogelijkheid te verschaffen de aard en de belangrijkheid van de bedoelde werkzaamheden vast te stellen en het bestaan, de aard en de hoeveelheid na te zien van de voorraden en voorwerpen van alle aard welke die personen er bezitten of er uit enigen hoofde onder zich hebben, met inbegrip van de installaties en het rollend materieel en anderzijds de bovenbedoelde ambtenaren in staat te stellen om alle boeken en bescheiden die zich in de voornoemde lokale bevinden, te onderzoeken.”.

Art. 10.

In artikel 442bis, § 4, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “een commissaris inzake opschorting” vervangen door de woorden “een gerechtsmandataris”.

de cotisation ou de la perception des impôts perçus autrement que par rôle”.

Art. 8

Dans l'article 373, du même Code, modifié par la loi du 15 mars 1999, les mots “à partir de la date d'envoi de l'avertissement extrait de rôle comportant le supplément d'imposition” sont remplacés par les mots “à compter du troisième jour ouvrable qui suit la date d'envoi de l'avertissement extrait de rôle comportant le supplément d'imposition”.

Sous-section 2

Divers

Art. 9

Dans l'article 319 du Code des impôts sur les revenus 1992, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“Les personnes physiques ou morales sont tenues d'accorder aux agents de l'administration des contributions directes, munis de leur commission et chargés d'effectuer un contrôle ou une enquête se rapportant à l'application de l'impôt sur les revenus le libre accès, à toutes les heures où une activité s'y exerce, aux locaux professionnels ou aux locaux où les personnes morales exercent leurs activités tels que bureaux, fabriques, usines, ateliers, magasins, remises, garages ou à leurs terrains servant d'usine, d'atelier ou de dépôt de marchandises, à l'effet de permettre à ces agents d'une part de constater la nature et l'importance de ladite activité et de vérifier l'existence, la nature et la quantité de marchandises et objets de toute espèce que ces personnes y possèdent ou y détiennent à quelque titre que ce soit, en ce compris les moyens de production et de transport et d'autre part d'examiner tous les livres et documents qui se trouvent dans les locaux précités.”.

Art. 10.

Dans l'article 442bis, § 4, du même Code, les mots “un commissaire du sursis” sont remplacés par les mots “un mandataire de justice”.

HOOFDSTUK 3

Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Art. 11

In artikel 93*undecies* B, § 4, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2005 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde in te gaan tegen de organisatie van onvermogen in het kader van bedrieglijke overdracht van een geheel van goederen, worden de woorden “een commissaris inzake opschorting” vervangen door de woorden “een gerechtsmandataris”.

HOOFDSTUK 4

Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen**Afdeling 1***Bezwaartermijn*

Art. 12

In artikel 32 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, worden de woorden “vanaf de datum van het aanslagbiljet of van de kennisgeving van de aanslag” vervangen door de woorden “te rekenen van de derde werkdag volgend op de datum van het aanslagbiljet of van de kennisgeving van de aanslag”.

Art. 13

In artikel 103*bis* van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “vanaf de datum van de kennisgeving van de aanslag” vervangen door de woorden “te rekenen van de derde werkdag volgend op de datum van het aanslagbiljet of van de kennisgeving van de aanslag”.

Afdeling 2*Spelen en weddenschappen*

Art. 14

In het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen wordt artikel 54 vervangen als volgt:

CHAPITRE 3

Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Art. 11

Dans l'article 93*undecies* B, § 4, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 10 août 2005 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des impôts sur les revenus 1992, en vue de lutter contre l'organisation d'insolvabilité dans le cadre de cessions frauduleuses d'un ensemble de biens, les mots “un commissaire au sursis” sont remplacés par les mots “un mandataire de justice”.

CHAPITRE 4

Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus**Section 1^{re}***Délai de réclamation*

Art. 12

Dans l'article 32 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, les mots “à partir de la date de l'avertissement-extrait de rôle ou de l'avis de cotisation” sont remplacés par les mots “à compter du troisième jour ouvrable qui suit la date de l'avertissement-extrait de rôle ou de l'avis de cotisation”.

Art. 13

Dans l'article 103*bis* du même Code, les mots “à partir de la date de l'avertissement-extrait de rôle ou de l'avis de cotisation” sont remplacés par les mots “à compter du troisième jour ouvrable qui suit la date de l'avertissement-extrait de rôle ou de l'avis de cotisation”.

Section 2*Jeux et paris*

Art. 14

Dans le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, l'article 54 est remplacé par ce qui suit:

“Art. 54. Het bedrag van de inzetten, de inleggelden of de weddenschappen moet op een elektronische informatiedrager worden bijgehouden.”.

Art. 15

Artikel 55 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 16

Artikel 56 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

“Art. 56. Het model van de aangifte wordt door de Koning vastgesteld.”.

Art. 17

In artikel 58 van hetzelfde Wetboek worden de woorden “het bij artikel 55 voorgeschreven register, alsmede de in zijn bezit zijnde tickets, kaarten of biljetten voor te leggen” vervangen door de woorden “de bij artikel 54 op een elektronische informatiedrager geplaatste gegevens in een leesbare en verstaanbare vorm voor te leggen”.

HOOFDSTUK 5

Wijzigingen ingevolge de wederzijdse bijstandrichtlijn

Afdeling 1

*Wijzigingen van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992*

Art. 18

Artikel 338 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wet van 17 mei 2004 en de wet van 20 juni 2005, wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Dit artikel regelt de wederzijdse bijstand tussen België en de lidstaten van de Europese Unie op het gebied van de belastingen naar het inkomen en het vermogen.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

a) “lidstaat”: een lidstaat van de Europese Unie;

“Art. 54. Le montant des mises, des enjeux ou des paris doit être conservé sur un support d’information électronique.”.

Art. 15

L’article 55 du même Code est abrogé.

Art. 16

L’article 56 du même Code est remplacé par ce qui suit:

“Art. 56. Le modèle de la déclaration est arrêté par le Roi.”.

Art. 17

Dans l’article 58 du même Code les mots “le registre prescrit par l’article 55, ainsi que les tickets, cartes ou billets en sa possession” sont remplacés par les mots “les données placées sur un support d’information électronique prescrit par l’article 54 dans une forme lisible et compréhensible”.

CHAPITRE 5

Modifications suite à la directive d’assistance mutuelle

Section 1^{re}

*Modifications du Code des impôts
sur les revenus 1992*

Art. 18

L’article 338 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois du 17 mai 2004 et du 20 juin 2005, est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Le présent article règle l’assistance mutuelle entre la Belgique et les États membres de l’Union européenne dans le domaine des impôts sur le revenu et la fortune.

§ 2. Pour l’application du présent article, on entend par:

a) “État membre”: un État membre de l’Union européenne;

b) “Richtlijn”: de Richtlijn 77/799/EEG van de Raad van 19 december 1977 betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen en heffingen op verzekeringspremies;

c) “belasting”: de belasting naar het inkomen en het vermogen, zoals bepaald in artikel 1 van de Richtlijn;

d) “Belgische bevoegde autoriteit”: de minister van Financiën of de persoon of instantie die door de minister van Financiën gemachtigd wordt tot het uitwisselen van inlichtingen met de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat;

e) “bevoegde autoriteit van een andere lidstaat”: de persoon of instantie zoals bepaald in artikel 1, § 5 van de Richtlijn;

f) “de nodige inlichtingen”: alle inlichtingen die van nut kunnen zijn voor de vaststelling van de belasting.

§ 3. De Belgische bevoegde autoriteit wisselt met de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten de nodige inlichtingen uit.

§ 4. De Belgische bevoegde autoriteit kan met het oog hierop de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat verzoeken haar de nodige inlichtingen te verstrekken met betrekking tot een bepaald geval voor zover de Belgische autoriteit eerst de eigen gebruikelijke mogelijkheden voor het verkrijgen van deze inlichtingen heeft benut, die zij in de gegeven situatie had kunnen benutten zonder het risico te lopen het behalen van het beoogde resultaat in gevaar te brengen.

§ 5. Indien de Belgische bevoegde autoriteit door de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat wordt aangezocht om haar de nodige inlichtingen te verstrekken voor een bepaald geval, is de Belgische bevoegde autoriteit gehouden aan dit verzoek gevolg te geven, behalve wanneer blijkt dat die andere lidstaat niet eerst de eigen gebruikelijke mogelijkheden voor het verkrijgen van deze inlichtingen heeft benut, die zij in de gegeven situatie had kunnen benutten zonder het risico te lopen het behalen van het beoogde resultaat in gevaar te brengen.

Om de inlichtingen te kunnen verstrekken, laat de Belgische bevoegde autoriteit zo nodig een onderzoek instellen.

Om de inlichtingen te verkrijgen, gaat de Belgische bevoegde autoriteit, of de Belgische administratieve instantie waarop zij een beroep doet, op dezelfde wijze

b) “Directive”: la directive 77/799/CEE du Conseil du 19 décembre 1977 concernant l'assistance mutuelle des autorités compétentes des États membres dans le domaine des impôts directs et des taxes sur les primes d'assurance;

c) “impôt”: l'impôt sur le revenu et sur la fortune tel qu'il est défini à l'article 1^{er} de la Directive;

d) “autorité belge compétente”: le ministre des Finances ou la personne ou le service habilité par le ministre des Finances à échanger des informations avec l'autorité compétente d'un autre État membre;

e) “autorité compétente d'un autre État membre”: les personnes ou les instances mentionnées à l'article 1^{er}, § 5 de la Directive;

f) “informations nécessaires”: toutes les informations utiles pour l'établissement de l'impôt.

§ 3. L'autorité belge compétente échange avec les autorités compétentes des autres États membres les informations nécessaires.

§ 4. À cet effet, l'autorité belge compétente peut demander à l'autorité compétente d'un autre État membre de lui fournir les informations nécessaires relatives à un cas précis pour autant que l'autorité belge ait d'abord épuisé ses propres sources habituelles d'information, qu'elle aurait pu utiliser en l'occurrence sans risquer de nuire à l'obtention du résultat recherché.

§ 5. Lorsqu'elle est requise par l'autorité compétente d'un autre État membre de fournir les informations nécessaires relatives à un cas précis, l'autorité belge compétente est tenue de donner une suite favorable à cette demande, sauf s'il apparaît que cet État membre n'a pas d'abord épuisé ses propres sources habituelles d'information, qu'il aurait pu utiliser en l'occurrence sans risquer de nuire à l'obtention du résultat recherché.

Pour fournir les informations, l'autorité belge compétente entame, s'il y a lieu, les recherches nécessaires.

Pour obtenir les informations, l'autorité belge compétente, ou le service administratif belge saisi par cette dernière, procède de la même manière que s'il agissait

te werk als wanneer zij uit eigen beweging of op verzoek van een andere Belgische autoriteit een onderzoek instelt.

De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt de inlichtingen zo spoedig mogelijk. Als het verstrekken van deze inlichtingen op belemmeringen stuit of wordt geweigerd, deelt de Belgische bevoegde autoriteit dit onverwijld mede aan de bevoegde autoriteit van de andere lidstaat, onder vermelding van de aard van de belemmeringen of de redenen van de weigering.

§ 6. De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt regelmatig en zonder voorafgaand verzoek de nodige inlichtingen voor groepen van gevallen aan de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat.

De groepen van gevallen waarvoor de nodige inlichtingen op automatische wijze worden verstrekt, worden vastgesteld in het kader van de in § 16 bedoelde overlegprocedure.

§ 7. De Belgische bevoegde autoriteit deelt, zonder voorafgaand verzoek, de nodige inlichtingen waarvan zij kennis draagt, mede aan de bevoegde autoriteit van iedere andere belanghebbende lidstaat, in de volgende situaties:

a) de Belgische bevoegde autoriteit heeft redenen om te vermoeden dat in een andere lidstaat een abnormale vrijstelling of vermindering van belasting bestaat;

b) een belastingplichtige verkrijgt in België een vrijstelling of vermindering van belasting die voor hem een belastingheffing of verhoging van belasting in een andere lidstaat zou moeten meebrengen;

c) transacties tussen een Belgische belastingplichtige en een belastingplichtige van een andere lidstaat door tussenkomst van een vaste inrichting van die belastingplichtigen of door tussenkomst van één of meer derden, die zich in één of meer andere landen bevinden, zijn van die aard dat daardoor een belastingbesparing kan ontstaan in België, in de andere lidstaat of in beide lidstaten;

d) de Belgische bevoegde autoriteit heeft redenen om te vermoeden dat belastingbesparing in een andere lidstaat ontstaat door een kunstmatige verschuiving van winst binnen groepen van ondernemingen;

e) in België komen, in verband met inlichtingen die door de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat zijn verstrekt, gegevens naar voren die voor de vaststelling van de belasting in deze andere lidstaat van nut kunnen zijn.

de sa propre initiative ou à la demande d'une autre autorité belge pour entamer les recherches.

L'autorité belge compétente fournit les informations le plus rapidement possible. Si la fourniture de ces informations se heurte à des obstacles ou qu'elle est refusée, l'autorité belge compétente en informe sans délai l'autorité compétente de l'autre État membre en indiquant la nature des obstacles ou les raisons de son refus.

§ 6. L'autorité belge compétente fournit, régulièrement et sans demande préalable, pour des catégories de cas, les informations nécessaires à l'autorité compétente d'un autre État membre.

Les catégories de cas pour lesquels les informations nécessaires sont fournies de manière automatique sont déterminées dans le cadre de la procédure de consultation visée au § 16.

§ 7. L'autorité belge compétente communique, sans demande préalable, les informations nécessaires dont elle a connaissance, à l'autorité compétente de tout autre État membre intéressé dans les situations suivantes:

a) l'autorité belge compétente a des raisons de penser qu'il existe dans un autre État membre une exonération anormale ou une réduction d'impôt;

b) un contribuable obtient, en Belgique, une exonération ou une réduction d'impôt qui devrait entraîner pour lui une augmentation d'impôt ou un assujettissement à l'impôt dans un autre État membre;

c) des transactions entre un contribuable belge et un contribuable d'un autre État membre par l'intermédiaire d'un établissement stable de ces contribuables ou par l'intermédiaire d'un ou plusieurs tiers qui se trouvent dans un ou plusieurs autres pays, sont de nature à entraîner une diminution d'impôt en Belgique, dans l'autre État membre ou dans les deux;

d) l'autorité belge compétente a des raisons de présumer que des transferts artificiels de bénéfices à l'intérieur de groupes d'entreprises entraînent une diminution de l'impôt dans un autre État membre;

e) à la suite des informations communiquées par l'autorité compétente d'un autre État membre, sont recueillies, en Belgique, des informations qui peuvent être utiles à l'établissement de l'impôt dans cet autre État membre.

De Belgische bevoegde autoriteit kan, in het kader van de in § 16 bedoelde overlegprocedure, de in het eerste lid bedoelde uitwisseling van inlichtingen tot andere dan de daar omschreven situaties uitbreiden.

De Belgische bevoegde autoriteit kan in alle andere gevallen, zonder voorafgaand verzoek, aan de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten de nodige inlichtingen verstrekken waarvan zij kennis draagt.

§ 8. Wanneer de situatie van één of meer belastingplichtigen van gezamenlijk of complementair belang is voor de Belgische fiscale administratie en de fiscale administratie van één of meer andere lidstaten, kan de Belgische bevoegde autoriteit met de bevoegde autoriteit van één of meer andere lidstaten overeenkomen elk op zijn eigen grondgebied gelijktijdige controles uit te voeren om de aldus verkregen inlichtingen uit te wisselen, wanneer dergelijke controles doeltreffender worden geacht dan controles door slechts één lidstaat.

De Belgische bevoegde autoriteit stelt op onafhankelijke wijze vast welke belastingplichtigen zij aan een gelijktijdige controle wil onderwerpen. Zij stelt de bevoegde autoriteit van elke andere betrokken lidstaat op de hoogte van de dossiers die naar haar mening in aanmerking komen voor een gelijktijdige controle. Zij motiveert haar keuze zoveel mogelijk door de inlichtingen te verstrekken die tot deze keuze hebben geleid. Zij geeft aan binnen welke termijn dergelijke controles moeten worden uitgevoerd.

Wanneer aan de Belgische bevoegde autoriteit een gelijktijdige controle wordt voorgesteld, neemt ze een besluit over deelname aan die controle. Ze bevestigt de bevoegde autoriteit van wie het verzoek uitgaat of ze de uitvoering van deze controle aanvaardt, dan wel met opgave van redenen afwijst.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit heeft aanvaard om deel te nemen aan een gelijktijdige controle wijst ze een vertegenwoordiger aan die verantwoordelijk is voor de leiding en de coördinatie van die controle.

§ 9. Voor de toepassing van de voorgaande bepalingen kunnen de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat, in het kader van de in § 16 bedoelde overlegprocedure, overeenkomen dat de ambtenaren van de belastingadministratie van de andere lidstaat op hun respectieve grondgebied aanwezig mogen zijn. De wijze waarop deze bepaling wordt toegepast, wordt in het kader van de bedoelde overlegprocedure vastgesteld.

L'autorité belge compétente peut, dans le cadre de la procédure de consultation visée au § 16, étendre l'échange d'informations prévu à l'alinéa 1^{er} à d'autres cas que ceux qui y sont visés.

L'autorité belge compétente peut, dans tout autre cas, fournir sans demande préalable, les informations nécessaires dont elle a connaissance aux autorités compétentes des autres États membres.

§ 8. Lorsque la situation d'un ou de plusieurs contribuables présente un intérêt commun ou complémentaire pour l'administration fiscale belge et l'administration fiscale d'un ou de plusieurs autres États membres, l'autorité belge compétente peut convenir avec l'autorité compétente d'un ou de plusieurs autres États membres de procéder à des contrôles simultanés, chacune sur son propre territoire, en vue d'échanger les informations ainsi obtenues, chaque fois que ces contrôles simultanés apparaissent plus efficaces que des contrôles qui ne seraient effectués que dans un seul État membre.

L'autorité belge compétente identifie de manière indépendante les contribuables pour lesquels elle a l'intention de procéder à un contrôle simultané. Elle informe les autorités compétentes de chaque autre État membre concerné des dossiers qui, selon elle, devraient faire l'objet de contrôles simultanés. Elle motive son choix, dans la mesure du possible en fournissant les informations qui ont conduit à cette décision. Elle indique le délai dans lequel ces contrôles doivent être réalisés.

Lorsqu'elle est saisie d'une demande de contrôle simultané, l'autorité belge compétente décide si elle souhaite y participer. Elle donne à l'autorité compétente qui lui a adressé la demande la confirmation de son acceptation ou lui fait part de son refus motivé d'effectuer ce contrôle.

Lorsque l'autorité belge compétente a accepté de participer à un contrôle simultané, elle désigne un représentant chargé de diriger et de coordonner ce contrôle.

§ 9. Pour l'application des dispositions qui précèdent, l'autorité belge compétente et l'autorité compétente d'un autre État membre peuvent convenir, dans le cadre de la procédure de consultation visée au § 16, d'autoriser la présence sur leur territoire respectif d'agents de l'administration fiscale de l'autre État membre. Les modalités d'application de cette disposition sont déterminées dans le cadre de la procédure de consultation susvisée.

§ 10. Alle inlichtingen waarover de Belgische Staat uit hoofde van dit artikel beschikt, worden op dezelfde wijze geheim gehouden als de gegevens die hij verkrijgt uit hoofde van zijn wetgeving. Hoe dan ook mogen deze inlichtingen:

— alleen aan die personen ter kennis worden gebracht die bij de vaststelling van de belasting of bij de administratieve controle in verband met de vaststelling van de belasting rechtstreeks betrokken zijn;

— alleen worden onthuld in gerechtelijke procedures of in procedures waarbij administratieve sancties worden toegepast, die zijn ingesteld met het oog op of in verband met de vaststelling van of de controle inzake de vaststelling van de belasting, en alleen aan die personen die rechtstreeks bij deze procedures betrokken zijn; deze inlichtingen mogen echter tijdens openbare rechtszittingen of bij rechterlijke uitspraken worden vermeld, indien de bevoegde autoriteit van de lidstaat die de inlichtingen verstrekt daar geen bezwaar tegen maakt op het moment dat zij de inlichtingen in eerste instantie verstrekt;

— in geen geval worden gebruikt voor andere doeleinden dan fiscale doeleinden of gerechtelijke procedures of procedures waarbij administratieve sancties worden toegepast, die zijn ingesteld met het oog op of in verband met de vaststelling van of de controle inzake de vaststelling van de belasting.

De ontvangen inlichtingen mogen ook worden gebruikt om andere heffingen, rechten en belastingen vast te stellen die vallen onder artikel 2 van de Richtlijn 76/309/EEG van de Raad van 15 maart 1976 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit bepaalde bijdragen, rechten en belastingen, alsmede uit andere maatregelen.

§ 11. Indien de wetgeving of bestuurlijke praktijk van een lidstaat voor interne doeleinden verdergaande beperkingen bevatten dan die welke in § 10 zijn vervat en die lidstaat verzoekt de Belgische bevoegde autoriteit deze beperkingen met betrekking tot de geleverde informatie te respecteren, nemen de Belgische bevoegde autoriteiten deze verdergaande beperkingen in acht.

§ 12. Indien de bevoegde autoriteit van de lidstaat die de inlichtingen heeft verstrekt het toelaat, mogen de ontvangen inlichtingen ook worden gebruikt binnen de omstandigheden en binnen de grenzen zoals vermeld in artikel 337.

§ 10. Toutes les informations dont l'État belge dispose par l'application du présent article sont tenues secrètes de la même manière que les informations recueillies en application de sa législation. En tout état de cause, ces informations:

— ne sont accessibles qu'aux personnes directement concernées par l'établissement de l'impôt ou par le contrôle administratif de l'établissement de l'impôt;

— ne sont dévoilées qu'à l'occasion d'une procédure judiciaire ou d'une procédure entraînant l'application de sanctions administratives, engagées en vue de ou en relation avec l'établissement ou le contrôle de l'établissement de l'impôt, et seulement aux personnes intervenant directement dans ces procédures; il peut toutefois être fait état de ces informations au cours d'audiences publiques ou dans des jugements, si l'autorité compétente de l'État membre qui fournit les informations ne s'y oppose pas lors de leur transmission initiale;

— ne sont, en aucun cas, utilisées autrement qu'à des fins fiscales ou aux fins d'une procédure judiciaire ou d'une procédure entraînant l'application de sanctions administratives, engagées en vue de ou en relation avec l'établissement ou le contrôle de l'établissement de l'impôt.

Les informations reçues peuvent aussi être utilisées pour établir d'autres prélèvements, droits et taxes relevant de l'article 2 de la Directive 76/308/CEE du Conseil du 15 mars 1976 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives à certaines cotisations, droits, taxes ainsi qu'à d'autres mesures.

§ 11. Lorsque la législation ou la pratique administrative d'un État membre établit à des fins internes, des limitations plus étroites que celles visées au § 10 et que ledit État membre demande aux autorités compétentes belges le respect de ces limitations en ce qui concerne les informations fournies par cet État membre, les autorités belges compétentes respectent ces limitations plus strictes.

§ 12. Si l'autorité compétente de l'État membre qui a fourni les informations le permet, les informations reçues peuvent également être utilisées en Belgique dans les circonstances et limites prévues par l'article 337.

Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit van mening is dat de inlichtingen die zij van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat heeft ontvangen, van nut kunnen zijn voor de bevoegde autoriteit van een derde lidstaat, geeft zij de betrokken inlichtingen aan deze laatste door op voorwaarde dat de bevoegde autoriteit van de lidstaat die de inlichtingen heeft verstrekt hiermee instemt.

§ 13. De Belgische bevoegde autoriteit staat toe dat de inlichtingen in de lidstaat die ze ontvangt gebruikt worden onder de omstandigheden en binnen de grenzen gelijksoortig aan die welke zijn aangegeven in artikel 337.

Wanneer de bevoegde autoriteit van een lidstaat van mening is dat de inlichtingen die zij van de Belgische bevoegde autoriteit heeft ontvangen, van nut kunnen zijn voor de bevoegde autoriteit van een derde lidstaat, staat de Belgische bevoegde autoriteit toe dat die inlichtingen worden doorgegeven aan die derde lidstaat.

§ 14. Dit artikel verplicht de Belgische bevoegde autoriteit niet tot het instellen van een onderzoek of het verstrekken van inlichtingen wanneer de Belgische wetgeving of bestuurlijke praktijk niet toestaat een zodanig onderzoek in te stellen of de gevraagde inlichtingen in te winnen.

Het verstrekken van inlichtingen kan geweigerd worden indien:

— dit zou leiden tot de onthulling van een bedrijfs-, nijverheids-, handels- of beroepsgeheim of van een fabrieks- of handelswerkwijze of van gegevens waarvan de onthulling in strijd zou zijn met de openbare orde;

— de verzoekende Staat op feitelijke of juridische gronden niet in staat is gelijksoortige inlichtingen te verstrekken.

§ 15. De Belgische bevoegde autoriteit stelt, op verzoek van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat, de geadresseerde in kennis van alle akten en beslissingen die zijn uitgevaardigd door de administratieve autoriteiten in de verzoekende lidstaat en die betrekking hebben op de toepassing van de wetgeving betreffende de belasting op zijn grondgebied.

In het verzoek tot kennisgeving worden de naam en het adres van de geadresseerde vermeld, evenals alle overige informatie op basis waarvan de geadresseerde gemakkelijker achterhaald kan worden, en de akte of de beslissing waarvan de geadresseerde op de hoogte gesteld moet worden.

Lorsque l'autorité belge compétente considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'un autre État membre sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'un troisième État membre, elle les transmet à ce dernier à condition que l'autorité compétente de l'État membre qui les a fournies donne son accord.

§ 13. L'autorité belge compétente permet à l'État membre destinataire l'utilisation des informations dans des circonstances et limites similaires à celles prévues par l'article 337.

Lorsque l'autorité compétente d'un autre État membre considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité belge compétente sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'un troisième État membre, l'autorité belge compétente consent à ce que ces informations soient transmises à ce troisième État membre.

§ 14. Le présent article n'impose pas à l'autorité belge compétente de procéder à des recherches ou de transmettre des informations lorsque la réalisation de telles enquêtes ou la collecte de telles informations est contraire à la législation ou aux pratiques administratives belges.

La transmission des informations peut être refusée lorsque:

— elle conduirait à divulguer un secret commercial, industriel ou professionnel ou un procédé commercial, ou une information dont la divulgation serait contraire à l'ordre public;

— l'État requérant n'est pas en mesure de fournir pour des raisons de fait ou de droit des informations de même nature.

§ 15. À la demande de l'autorité compétente d'un autre État membre, l'autorité belge compétente notifie au destinataire tous actes et décisions émanant des autorités administratives de l'État membre requérant et relative à l'application sur son territoire de la législation relative à l'impôt.

La demande de notification indique le nom, l'adresse et tout autre renseignement susceptible de faciliter l'identification du destinataire et mentionne l'acte ou la décision à lui notifier.

De kennisgeving gebeurt overeenkomstig de Belgische juridische voorschriften die van toepassing zijn op de kennisgeving van gelijksoortige akten.

De Belgische bevoegde autoriteit brengt de verzoevende autoriteit van de andere lidstaat onverwijld op de hoogte van het gevolg dat aan het verzoek tot kennisgeving is gegeven en van de datum waarop de akte of de beslissing ter kennis is gebracht.

§ 16. Met het oog op de toepassing van de bepalingen van dit artikel neemt de Belgische bevoegde autoriteit, in voorkomend geval in een comité, deel aan overleg tussen:

— de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat, op verzoek van de bevoegde autoriteit van één van beide lidstaten, wanneer het gaat om bilaterale kwesties;

— de Belgische bevoegde autoriteit, de bevoegde autoriteit van de andere lidstaten en de Europese Commissie, op verzoek van de bevoegde autoriteit van één of meerdere lidstaten of van de Europese Commissie, wanneer het niet om uitsluitend bilaterale kwesties gaat.

De Belgische bevoegde autoriteit treedt rechtstreeks in contact met de bevoegde autoriteit van één of meerdere lidstaten. De Belgische bevoegde autoriteit kan, in onderling overleg met de bevoegde autoriteit van één of meerdere lidstaten, autoriteiten die zij aanwijzen, toestaan rechtstreeks met elkaar in contact te treden voor de behandeling van bepaalde gevallen of groepen van gevallen.

Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit met de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat een bilaterale regeling heeft getroffen inzake onderwerpen met betrekking tot de belasting, met uitzondering van de regeling van een bijzonder geval, stelt zij, samen met de bevoegde autoriteit van de andere Staat, de Europese Commissie daarvan zo spoedig mogelijk in kennis.

§ 17. De voorafgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de uitvoering van verdergaande verplichtingen tot uitwisseling van inlichtingen welke voortvloeien uit andere rechtsvoorschriften dan de Richtlijn.”

La notification a lieu selon les règles de droit belge applicables en matière de notification d'actes similaires.

L'autorité belge compétente informe sans délai l'autorité requérante de l'autre État membre de la suite donnée à la demande de notification et lui notifie la date à laquelle l'acte ou la décision a été notifié au destinataire.

§ 16. En vue de l'application des dispositions du présent article, l'autorité belge compétente participe, le cas échéant au sein d'un comité, à des concertations entre:

— l'autorité belge compétente et l'autorité compétente d'un autre État membre, à la demande de l'autorité compétente d'un des deux États membres, dans le cas de questions bilatérales;

— l'autorité belge compétente, les autorités compétentes des autres États membres et la Commission européenne, à la demande d'une autorité compétente d'un ou plusieurs États membres ou de la Commission européenne, dans la mesure où il ne s'agit pas exclusivement de questions bilatérales.

L'autorité belge compétente communique directement avec l'autorité compétente d'un ou de plusieurs États membres. L'autorité belge compétente peut, d'un commun accord avec l'autorité compétente d'un ou de plusieurs États membres, permettre à des autorités désignées par elles de se contacter directement pour des cas déterminés ou pour des catégories de cas.

Lorsque l'autorité belge compétente et l'autorité compétente d'un autre État membre se sont entendues sur des questions bilatérales relatives à l'impôt, elles en informent, sauf pour le règlement de cas particuliers, la Commission européenne dans les meilleurs délais.

§ 17. Les dispositions qui précèdent ne portent pas atteinte à l'exécution d'obligations plus larges quant à l'échange d'informations qui résulteraient d'autres règles juridiques que la Directive.”

Afdeling 2*Wijzigingen aan het Wetboek van de diverse rechten en taksen***Art. 19**

Artikel 182 van het Wetboek diverse rechten en taksen, vervangen door de wet van 20 juni 2005, wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Dit artikel regelt de wederzijdse bijstand tussen België en de lidstaten van de Europese Unie op het gebied van de jaarlijkse taks op de verzekeringscontracten.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

a) “lidstaat”: een lidstaat van de Europese Unie;

b) “Richtlijn”: de Richtlijn 77/799/EEG van de Raad van 19 december 1977 betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen en heffingen op verzekeringspremies;

c) “taks”: de heffing op verzekeringspremies zoals bepaald in artikel 1 van de Richtlijn;

d) “Belgische bevoegde autoriteit”: de minister van Financiën of de persoon of instantie die door de minister van Financiën gemachtigd wordt tot het uitwisselen van inlichtingen met de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat;

e) “bevoegde autoriteit van een andere lidstaat”: de persoon of instantie zoals bepaald in artikel 1, § 5 van de Richtlijn;

f) “de nodige inlichtingen”: alle inlichtingen die van nut kunnen zijn voor de vaststelling van de taks.

§ 3. De Belgische bevoegde autoriteit wisselt met de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten de nodige inlichtingen uit.

§ 4. De Belgische bevoegde autoriteit kan met het oog hierop de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat verzoeken haar de nodige inlichtingen te verstrekken met betrekking tot een bepaald geval voor zover de Belgische autoriteit eerst de eigen gebruikelijke mogelijkheden voor het verkrijgen van deze inlichtingen heeft benut, die zij in de gegeven situatie had kunnen benutten zonder het risico te lopen het behalen van het beoogde resultaat in gevaar te brengen.

Section 2*Modifications au Code des droits et taxes divers***Art. 19**

L'article 182 du Code des droits et taxes divers, remplacé par la loi du 20 juin 2005, est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Le présent article règle l'assistance mutuelle entre la Belgique et les États membres de l'Union européenne dans le domaine de la taxe annuelle sur les contrats d'assurance.

§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par:

a) “État membre”: un État membre de l'Union européenne;

b) “Directive”: la directive 77/799/CEE du Conseil du 19 décembre 1977 concernant l'assistance mutuelle des autorités compétentes des États membres dans le domaine des impôts directs et des taxes sur les primes d'assurance;

c) “taxe”: la taxe sur les primes d'assurance telle qu'elle est définie à l'article 1^{er} de la Directive;

d) “autorité belge compétente”: le ministre des Finances ou la personne ou le service habilité par le ministre des Finances qui à échanger des informations avec l'autorité compétente d'un autre État membre;

e) “autorité compétente d'un autre État membre”: les personnes ou les instances mentionnées à l'article 1^{er}, § 5 de la Directive;

f) “informations nécessaires”: toutes les informations utiles pour l'établissement de la taxe.

§ 3. L'autorité belge compétente échange avec les autorités compétentes des autres États membres les informations nécessaires.

§ 4. À cet effet, l'autorité belge compétente peut demander à l'autorité compétente d'un autre État membre de lui fournir les informations nécessaires relatives à un cas précis pour autant que l'autorité belge ait d'abord épuisé ses propres sources habituelles d'information, qu'elle aurait pu utiliser en l'occurrence sans risquer de nuire à l'obtention du résultat recherché.

§ 5. Indien de Belgische bevoegde autoriteit door de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat wordt aangezocht om haar de nodige inlichtingen te verstrekken voor een bepaald geval, is de Belgische bevoegde autoriteit gehouden aan dit verzoek gevolg te geven, behalve wanneer blijkt dat die andere lidstaat niet eerst de eigen gebruikelijke mogelijkheden voor het verkrijgen van deze inlichtingen heeft benut, die zij in de gegeven situatie had kunnen benutten zonder het risico te lopen het behalen van het beoogde resultaat in gevaar te brengen.

Om de inlichtingen te kunnen verstrekken, laat de Belgische bevoegde autoriteit zo nodig een onderzoek instellen.

Om de inlichtingen te verkrijgen, gaat de Belgische bevoegde autoriteit, of de Belgische administratieve instantie waarop zij een beroep doet, op dezelfde wijze te werk als wanneer zij uit eigen beweging of op verzoek van een andere Belgische autoriteit een onderzoek instelt.

De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt de inlichtingen zo spoedig mogelijk. Als het verstrekken van deze inlichtingen op belemmeringen stuit of wordt geweigerd, deelt de Belgische bevoegde autoriteit dit onverwijld mede aan de bevoegde autoriteit van de andere lidstaat, onder vermelding van de aard van de belemmeringen of de redenen van de weigering.

§ 6. De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt regelmatig en zonder voorafgaand verzoek de nodige inlichtingen voor groepen van gevallen aan de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat.

De groepen van gevallen waarvoor de nodige inlichtingen op automatische wijze worden verstrekt, worden vastgesteld in het kader van de in § 16 bedoelde overlegprocedure.

§ 7. De Belgische bevoegde autoriteit deelt, zonder voorafgaand verzoek, de nodige inlichtingen waarvan zij kennis draagt, mede aan de bevoegde autoriteit van iedere andere belanghebbende lidstaat, in de volgende situaties:

a) de Belgische bevoegde autoriteit heeft redenen om te vermoeden dat in een andere lidstaat een abnormale vrijstelling of vermindering van taks bestaat;

b) een belastingplichtige verkrijgt in België een vrijstelling of vermindering van taks die voor hem een taksheffing of verhoging van taks in een andere lidstaat zou moeten meebrengen;

§ 5. Lorsqu'elle est requise par l'autorité compétente d'un autre État membre de fournir les informations nécessaires relatives à un cas précis, l'autorité belge compétente est tenue de donner une suite favorable à cette demande, sauf s'il apparaît que cet État membre n'a pas d'abord épuisé ses propres sources habituelles d'information, qu'il aurait pu utiliser en l'occurrence sans risquer de nuire à l'obtention du résultat recherché.

Pour fournir les informations, l'autorité belge compétente entame, s'il y a lieu, les recherches nécessaires.

Pour obtenir les informations, l'autorité belge compétente, ou le service administratif belge saisi par cette dernière, procède de la même manière que s'il agissait de sa propre initiative ou à la demande d'une autre autorité belge pour entamer les recherches.

L'autorité belge compétente fournit les informations le plus rapidement possible. Si la fourniture de ces informations se heurte à des obstacles ou qu'elle est refusée, l'autorité belge compétente en informe sans délai l'autorité compétente de l'autre État membre en indiquant la nature des obstacles ou les raisons de son refus.

§ 6. L'autorité belge compétente fournit, régulièrement et sans demande préalable, pour des catégories de cas, les informations nécessaires à l'autorité compétente d'un autre État membre.

Les catégories de cas pour lesquels les informations nécessaires sont fournies de manière automatique sont déterminées dans le cadre de la procédure de consultation visée au § 16.

§ 7. L'autorité belge compétente communique, sans demande préalable, les informations nécessaires dont elle a connaissance, à l'autorité compétente de tout autre État membre intéressé dans les situations suivantes:

a) l'autorité belge compétente a des raisons de penser qu'il existe dans un autre État membre une exonération anormale ou une réduction de taxe;

b) un contribuable obtient, en Belgique, une exonération ou une réduction de la taxe qui devrait entraîner pour lui une augmentation de la taxe ou un assujettissement à la taxe dans un autre État membre;

c) transacties tussen een Belgische belastingplichtige en een belastingplichtige van een andere lidstaat door tussenkomst van een vaste inrichting van die belastingplichtigen of door tussenkomst van één of meer derden, die zich in één of meer andere landen bevinden, zijn van die aard dat daardoor een taksbesparing kan ontstaan in België, in de andere lidstaat of in beide lidstaten;

d) de Belgische bevoegde autoriteit heeft redenen om te vermoeden dat taksbesparing in een andere lidstaat ontstaat door een kunstmatige verschuiving van winst binnen groepen van ondernemingen;

e) in België komen, in verband met inlichtingen die door de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat zijn verstrekt, gegevens naar voren die voor de vaststelling van de taks in deze andere lidstaat van nut kunnen zijn.

De Belgische bevoegde autoriteit kan, in het kader van de in § 16 bedoelde overlegprocedure, de in het eerste lid bedoelde uitwisseling van inlichtingen tot andere dan de daar omschreven situaties uitbreiden.

De Belgische bevoegde autoriteit kan in alle andere gevallen, zonder voorafgaand verzoek, aan de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten de nodige inlichtingen verstrekken waarvan zij kennis draagt.

§ 8. Wanneer de situatie van één of meer belastingplichtigen van gezamenlijk of complementair belang is voor de Belgische fiscale administratie en de fiscale administratie van één of meer andere lidstaten, kan de Belgische bevoegde autoriteit met de bevoegde autoriteit van één of meer andere lidstaten overeenkomen elk op zijn eigen grondgebied gelijktijdige controles uit te voeren om de aldus verkregen inlichtingen uit te wisselen, wanneer dergelijke controles doeltreffender worden geacht dan controles door slechts één lidstaat.

De Belgische bevoegde autoriteit stelt op onafhankelijke wijze vast welke belastingplichtigen zij aan een gelijktijdige controle wil onderwerpen. Zij stelt de bevoegde autoriteit van elke andere betrokken lidstaat op de hoogte van de dossiers die naar haar mening in aanmerking komen voor een gelijktijdige controle. Zij motiveert haar keuze zoveel mogelijk door de inlichtingen te verstrekken die tot deze keuze hebben geleid. Zij geeft aan binnen welke termijn dergelijke controles moeten worden uitgevoerd.

Wanneer aan de Belgische bevoegde autoriteit een gelijktijdige controle wordt voorgesteld, neemt ze een besluit over deelname aan die controle. Ze bevestigt de bevoegde autoriteit van wie het verzoek uitgaat of

c) des transactions entre un contribuable belge et un contribuable d'un autre État membre par l'intermédiaire d'un établissement stable de ces contribuables ou par l'intermédiaire d'un ou plusieurs tiers qui se trouvent dans un ou plusieurs autres pays, sont de nature à entraîner une diminution de la taxe en Belgique, dans l'autre État membre ou dans les deux;

d) l'autorité belge compétente a des raisons de présumer que des transferts artificiels de bénéfices à l'intérieur de groupes d'entreprises entraînent une diminution de l'impôt dans un autre État membre;

e) à la suite des informations communiquées par l'autorité compétente d'un autre État membre, sont recueillies, en Belgique, des informations qui peuvent être utiles à l'établissement de la taxe dans cet autre État membre.

L'autorité belge compétente peut, dans le cadre de la procédure de consultation visée au § 16, étendre l'échange d'informations prévu à l'alinéa 1^{er} à d'autres cas que ceux qui y sont visés.

L'autorité belge compétente peut, dans tout autre cas, fournir sans demande préalable, les informations nécessaires dont elle a connaissance aux autorités compétentes des autres États membres.

§ 8. Lorsque la situation d'un ou de plusieurs contribuables présente un intérêt commun ou complémentaire pour l'administration fiscale belge et l'administration fiscale d'un ou de plusieurs autres États membres, l'autorité belge compétente peut convenir avec l'autorité compétente d'un ou de plusieurs autres États membres de procéder à des contrôles simultanés, chacune sur son propre territoire, en vue d'échanger les informations ainsi obtenues, chaque fois que ces contrôles simultanés apparaissent plus efficaces que des contrôles qui ne seraient effectués que dans un seul État membre.

L'autorité belge compétente identifie de manière indépendante les contribuables pour lesquels elle a l'intention de procéder à un contrôle simultané. Elle informe les autorités compétentes de chaque autre État membre concerné des dossiers qui, selon elle, devraient faire l'objet de contrôles simultanés. Elle motive son choix, dans la mesure du possible en fournissant les informations qui ont conduit à cette décision. Elle indique le délai dans lequel ces contrôles doivent être réalisés.

Lorsqu'elle est saisie d'une demande de contrôle simultané, l'autorité belge compétente décide si elle souhaite y participer. Elle donne à l'autorité compétente qui lui a adressé la demande la confirmation de son

ze de uitvoering van deze controle aanvaardt, dan wel met opgave van redenen afwijst.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit heeft aanvaard om deel te nemen aan een gelijktijdige controle wijst ze een vertegenwoordiger aan die verantwoordelijk is voor de leiding en de coördinatie van die controle.

§ 9. Voor de toepassing van de voorgaande bepalingen kunnen de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat, in het kader van de in § 16 bedoelde overlegprocedure, overeenkomen dat de ambtenaren van de belastingadministratie van de andere lidstaat op hun respectieve grondgebied aanwezig mogen zijn. De wijze waarop deze bepaling wordt toegepast, wordt in het kader van de bedoelde overlegprocedure vastgesteld.

§ 10. Alle inlichtingen waarover de Belgische Staat uit hoofde van dit artikel beschikt, worden op dezelfde wijze geheim gehouden als de gegevens die hij verkrijgt uit hoofde van zijn wetgeving. Hoe dan ook mogen deze inlichtingen:

- alleen aan die personen ter kennis worden gebracht die bij de vaststelling van de taks of bij de administratieve controle in verband met de vaststelling van de taks rechtstreeks betrokken zijn;

- alleen worden onthuld in gerechtelijke procedures of in procedures waarbij administratieve sancties worden toegepast, die zijn ingesteld met het oog op of in verband met de vaststelling van of de controle inzake de vaststelling van de taks, en alleen aan die personen die rechtstreeks bij deze procedures betrokken zijn; deze inlichtingen mogen echter tijdens openbare rechtszittingen of bij rechterlijke uitspraken worden vermeld, indien de bevoegde autoriteit van de lidstaat die de inlichtingen verstrekt daar geen bezwaar tegen maakt op het moment dat zij de inlichtingen in eerste instantie verstrekt;

- in geen geval worden gebruikt voor andere doeleinden dan fiscale doeleinden of gerechtelijke procedures of procedures waarbij administratieve sancties worden toegepast, die zijn ingesteld met het oog op of in verband met de vaststelling van of de controle inzake de vaststelling van de taks.

De ontvangen inlichtingen mogen ook worden gebruikt om andere heffingen, rechten en taksen vast te stellen die vallen onder artikel 2 van de Richtlijn 76/309/EEG van de Raad van 15 maart 1976 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit bepaalde bijdragen, rechten en taksen, alsmede uit andere maatregelen.

acceptation ou lui fait part de son refus motivé d'effectuer ce contrôle.

Lorsque l'autorité belge compétente a accepté de participer à un contrôle simultané, elle désigne un représentant chargé de diriger et de coordonner ce contrôle.

§ 9. Pour l'application des dispositions qui précèdent, l'autorité belge compétente et l'autorité compétente d'un autre État membre peuvent convenir, dans le cadre de la procédure de consultation visée au § 16, d'autoriser la présence sur leur territoire respectif d'agents de l'administration fiscale de l'autre État membre. Les modalités d'application de cette disposition sont déterminées dans le cadre de la procédure de consultation susvisée.

§ 10. Toutes les informations dont l'État belge dispose par l'application du présent article sont tenues secrètes de la même manière que les informations recueillies en application de sa législation. En tout état de cause, ces informations:

- ne sont accessibles qu'aux personnes directement concernées par l'établissement de la taxe ou par le contrôle administratif de l'établissement de la taxe;

- ne sont dévoilées qu'à l'occasion d'une procédure judiciaire ou d'une procédure entraînant l'application de sanctions administratives, engagées en vue de ou en relation avec l'établissement ou le contrôle de l'établissement de la taxe, et seulement aux personnes intervenant directement dans ces procédures; il peut toutefois être fait état de ces informations au cours d'audiences publiques ou dans des jugements, si l'autorité compétente de l'État membre qui fournit les informations ne s'y oppose pas lors de leur transmission initiale;

- ne sont, en aucun cas, utilisées autrement qu'à des fins fiscales ou aux fins d'une procédure judiciaire ou d'une procédure entraînant l'application de sanctions administratives, engagées en vue de ou en relation avec l'établissement ou le contrôle de l'établissement de la taxe.

Les informations reçues peuvent aussi être utilisées pour établir d'autres prélèvements, droits et taxes relevant de l'article 2 de la Directive 76/308/CEE du Conseil du 15 mars 1976 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives à certaines cotisations, droits, taxes ainsi qu'à d'autres mesures.

§ 11. Indien de wetgeving of bestuurlijke praktijk van een lidstaat voor interne doeleinden verdergaande beperkingen bevatten dan die welke in § 10 zijn vervat en die lidstaat verzoekt de Belgische bevoegde autoriteit deze beperkingen met betrekking tot de geleverde informatie te respecteren, nemen de Belgische bevoegde autoriteiten deze verdergaande beperkingen in acht.

§ 12. Indien de bevoegde autoriteit van de lidstaat die de inlichtingen heeft verstrekt het toelaat, mogen de ontvangen inlichtingen ook worden gebruikt binnen de omstandigheden en binnen de grenzen zoals vermeld in artikel 212.

Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit van mening is dat de inlichtingen die zij van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat heeft ontvangen, van nut kunnen zijn voor de bevoegde autoriteit van een derde lidstaat, geeft zij de betrokken inlichtingen aan deze laatste door op voorwaarde dat de bevoegde autoriteit van de lidstaat die de inlichtingen heeft verstrekt hiermee instemt.

§ 13. De Belgische bevoegde autoriteit staat toe dat de inlichtingen in de lidstaat die ze ontvangt gebruikt worden onder de omstandigheden en binnen de grenzen gelijksoortig aan die welke zijn aangegeven in artikel 212.

Wanneer de bevoegde autoriteit van een lidstaat van mening is dat de inlichtingen die zij van de Belgische bevoegde autoriteit heeft ontvangen, van nut kunnen zijn voor de bevoegde autoriteit van een derde lidstaat, staat de Belgische bevoegde autoriteit toe dat die inlichtingen worden doorgegeven aan die derde lidstaat.

§ 14. Dit artikel verplicht de Belgische bevoegde autoriteit niet tot het instellen van een onderzoek of het verstrekken van inlichtingen wanneer de Belgische wetgeving of bestuurlijke praktijk niet toestaat een zodanig onderzoek in te stellen of de gevraagde inlichtingen in te winnen.

Het verstrekken van inlichtingen kan geweigerd worden indien:

— dit zou leiden tot de onthulling van een bedrijfs-, nijverheids-, handels- of beroepsgeheim of van een fabrieks- of handelswerkwijze of van gegevens waarvan de onthulling in strijd zou zijn met de openbare orde;

— de verzoekende Staat op feitelijke of juridische gronden niet in staat is gelijksoortige inlichtingen te verstrekken.

§ 11. Lorsque la législation ou la pratique administrative d'un État membre établit à des fins internes, des limitations plus étroites que celles visées au § 10 et que ledit État membre demande aux autorités compétentes belges le respect de ces limitations en ce qui concerne les informations fournies par cet État membre, les autorités belges compétentes respectent ces limitations plus strictes.

§ 12. Si l'autorité compétente de l'État membre qui a fourni les informations le permet, les informations reçues peuvent également être utilisées en Belgique dans les circonstances et limites prévues par l'article 212.

Lorsque l'autorité belge compétente considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'un autre État membre sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'un troisième État membre, elle les transmet à ce dernier à condition que l'autorité compétente de l'État membre qui les a fournies donne son accord.

§ 13. L'autorité belge compétente permet à l'État membre destinataire l'utilisation des informations dans des circonstances et limites similaires à celles prévues par l'article 212.

Lorsque l'autorité compétente d'un autre État membre considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité belge compétente sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'un troisième État membre, l'autorité belge compétente consent à ce que ces informations soient transmises à ce troisième État membre.

§ 14. Le présent article n'impose pas à l'autorité belge compétente de procéder à des recherches ou de transmettre des informations lorsque la réalisation de telles enquêtes ou la collecte de telles informations est contraire à la législation ou aux pratiques administratives belges.

La transmission des informations peut être refusée lorsque:

— elle conduirait à divulguer un secret commercial, industriel ou professionnel ou un procédé commercial, ou une information dont la divulgation serait contraire à l'ordre public;

— l'État requérant n'est pas en mesure de fournir pour des raisons de fait ou de droit des informations de même nature.

§ 15. De Belgische bevoegde autoriteit stelt, op verzoek van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat, de geadresseerde in kennis van alle akten en beslissingen die zijn uitgevaardigd door de administratieve autoriteiten in de verzoekende lidstaat en die betrekking hebben op de toepassing van de wetgeving betreffende de taks op zijn grondgebied.

In het verzoek tot kennisgeving worden de naam en het adres van de geadresseerde vermeld, evenals alle overige informatie op basis waarvan de geadresseerde gemakkelijker achterhaald kan worden, en de akte of de beslissing waarvan de geadresseerde op de hoogte gesteld moet worden.

De kennisgeving gebeurt overeenkomstig de Belgische juridische voorschriften die van toepassing zijn op de kennisgeving van gelijksoortige akten.

De Belgische bevoegde autoriteit brengt de verzoekende autoriteit van de andere lidstaat onverwijld op de hoogte van het gevolg dat aan het verzoek tot kennisgeving is gegeven en van de datum waarop de akte of de beslissing ter kennis is gebracht.

§ 16. Met het oog op de toepassing van de bepalingen van dit artikel neemt de Belgische bevoegde autoriteit, in voorkomend geval in een comité, deel aan overleg tussen:

— de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat, op verzoek van de bevoegde autoriteit van één van beide lidstaten, wanneer het gaat om bilaterale kwesties;

— de Belgische bevoegde autoriteit, de bevoegde autoriteit van de andere lidstaten en de Europese Commissie, op verzoek van de bevoegde autoriteit van één of meerdere lidstaten of van de Europese Commissie, wanneer het niet om uitsluitend bilaterale kwesties gaat.

De Belgische bevoegde autoriteit treedt rechtstreeks in contact met de bevoegde autoriteit van één of meerdere lidstaten. De Belgische bevoegde autoriteit kan, in onderling overleg met de bevoegde autoriteit van één of meerdere lidstaten, autoriteiten die zij aanwijzen, toestaan rechtstreeks met elkaar in contact te treden voor de behandeling van bepaalde gevallen of groepen van gevallen.

Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit met de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat een bilaterale regeling heeft getroffen inzake onderwerpen met betrek-

§ 15. À la demande de l'autorité compétente d'un autre État membre, l'autorité belge compétente notifie au destinataire tous actes et décisions émanant des autorités administratives de l'État membre requérant et relative à l'application sur son territoire de la législation relative à la taxe.

La demande de notification indique le nom, l'adresse et tout autre renseignement susceptible de faciliter l'identification du destinataire et mentionne l'acte ou la décision à lui notifier.

La notification a lieu selon les règles de droit belge applicables en matière de notification d'actes similaires.

L'autorité belge compétente informe sans délai l'autorité requérante de l'autre État membre de la suite donnée à la demande de notification et lui notifie la date à laquelle l'acte ou la décision a été notifié au destinataire.

§ 16. En vue de l'application des dispositions du présent article, l'autorité belge compétente participe, le cas échéant au sein d'un comité, à des concertations entre:

— l'autorité belge compétente et l'autorité compétente d'un autre État membre, à la demande de l'autorité compétente d'un des deux États membres, dans le cas de questions bilatérales;

— l'autorité belge compétente, les autorités compétentes des autres États membres et la Commission européenne, à la demande d'une autorité compétente d'un ou plusieurs États membres ou de la Commission européenne, dans la mesure où il ne s'agit pas exclusivement de questions bilatérales.

L'autorité belge compétente communique directement avec l'autorité compétente d'un ou de plusieurs États membres. L'autorité belge compétente peut, d'un commun accord avec l'autorité compétente d'un ou de plusieurs États membres, permettre à des autorités désignées par elles de se contacter directement pour des cas déterminés ou pour des catégories de cas.

Lorsque l'autorité belge compétente et l'autorité compétente d'un autre État membre se sont entendues sur des questions bilatérales relatives à la taxe, elles en

king tot de taks, met uitzondering van de regeling van een bijzonder geval, stelt zij, samen met de bevoegde autoriteit van de andere Staat, de Europese Commissie daarvan zo spoedig mogelijk in kennis.

§ 17. De voorafgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de uitvoering van verdergaande verplichtingen tot uitwisseling van inlichtingen welke voortvloeien uit andere rechtsvoorschriften dan de Richtlijn.”

HOOFDSTUK 6

Successierechten

Art. 20

Artikel 132 van het Wetboek der successierechten wordt opgeheven.

HOOFDSTUK 7

Registratierechten en recht op de geschriften

Art. 21

Artikel 103 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, opgeheven bij artikel 10 van de wet van 23 december 1958 wordt hersteld als volgt:

“Art. 103. § 1. Elke gehele of gedeeltelijke handlichting van een in België genomen hypothecaire inschrijving, gedaan bij een akte bedoeld in artikel 19, 1°, is onderworpen aan een specifiek vast recht van 75 euro.

§ 2. In afwijking van § 1 geven slechts aanleiding tot éénmaal de heffing van het recht bedoeld in § 1, de handlichtingen vastgesteld in één akte:

1° van inschrijvingen genomen lastens éénzelfde schuldenaar-hypotheeksteller;

2° van inschrijvingen genomen lastens een schuldenaar-hypotheeksteller en een persoon-hypotheeksteller als waarborg voor de eerstgenoemde;

3° van inschrijvingen van wettelijke hypotheek lastens éénzelfde schuldenaar;

4° van door een hypotheekbewaarder ambtshalve genomen inschrijvingen;

5° die geschieden in het kader van een openbare verkoping na beslag of van een verkoop uit de hand bedoeld in artikel 1580*bis* van het Gerechtelijk Wetboek.”

informant, sauf pour le règlement de cas particuliers, la Commission européenne dans les meilleurs délais.

§ 17. Les dispositions qui précèdent ne portent pas atteinte à l'exécution d'obligations plus larges quant à l'échange d'informations qui résulteraient d'autres règles juridiques que la Directive.”

CHAPITRE 6

Droits de succession

Art. 20

L'article 132 du Code des droits de succession est abrogé.

CHAPITRE 7

Droits d'enregistrement et droit d'écriture

Art. 21

L'article 103 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, abrogé par l'article 10 de la loi du 23 décembre 1958 est rétabli dans la rédaction suivante:

“Art. 103. § 1^{er}. Chaque mainlevée totale ou partielle d'une inscription hypothécaire prise en Belgique, donnée par un acte visé à l'article 19, 1°, est soumise à un droit fixe spécifique de 75 euros.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, ne donnent lieu qu'à une seule fois la perception du droit établi par le § 1^{er}, les mainlevées constatées dans un seul et même acte:

1° d'inscriptions prises contre un même débiteur affectant;

2° d'inscriptions prises contre un débiteur affectant et une personne affectant à titre de caution du premier nommé;

3° d'inscriptions d'hypothèques légales contre un même débiteur;

4° d'inscriptions d'office par un conservateur des hypothèques;

5° intervenant dans le cadre d'une vente publique sur saisie ou d'une vente de gré à gré visée à l'article 1580*bis* du Code judiciaire.”

Art. 22

Artikel 21 van het Wetboek diverse rechten en taksen wordt aangevuld met de bepaling onder 12°, luidende:

“12° de akten bedoeld in artikel 103 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten”.

Gegeven te Brussel, 23 maart 2010

ALBERT

VAN KONINGSWEGE:

De vice-eersteminister en minister van Financiën,

Didier REYNDEERS

Art. 22

L'article 21 du Code des droits et taxes divers, est complété par un 12° rédigé comme suit:

“12° les actes visés à l'article 103 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe”.

Donné à Bruxelles, le 23 mars 2010

ALBERT

PAR LE ROI:

Le vice-premier ministre et ministre des Finances,

Didier REYNDEERS