

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

1 juni 2015

HOORZITTING

over de internationale fiscale fraude

DEEL 2:
BIJZONDERE BELASTINGINSPECTIE

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Ahmed LAAOUEJ**

INHOUD

Blz.

I. Uiteenzetting van de heer Frank Philipsen, Administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie	3
II. Vragen van de leden	12
III. Antwoorden van de heer Frank Philipsen	26
IV. Replieken van de leden	35

Zie:

Doc 54 **1116/ (2014/2015):**
001: Verslag van de heer Laaouej.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

1^{er} juin 2015

AUDITION

sur la fraude fiscale internationale

PARTIE 2:
INSPECTION SPÉCIALE DES IMPÔTS

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Ahmed LAAOUEJ**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposé de M. Frank Philipsen, Administrateur général de l'Administration générale de l'Inspection spéciale des impôts	3
II. Questions des membres	12
III. Réponses de M. Frank Philipsen	26
IV. Répliques des membres.....	35

Voir:

Doc 54 **1116/ (2014/2015):**
001: Rapport de M. Laaouej.

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA Peter Dedecker, Robert Van de Velde, Hendrik Vuye,
Veerle Wouters
PS Stéphane Crusnière, Ahmed Laaouej, Alain Mathot
MR Benoît Piedboeuf, Vincent Scourneau, Sophie Wilmès
CD&V Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld Luk Van Biesen, Carina Van Cauter
sp.a Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen Georges Gilkinet
cdH Benoît Dispa

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Bart De Wever, Johan Klaps,
Spooren
Frédéric Daerden, Emir Kir, Eric Massin, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Kattrin Jadin, Damien Thiéry
Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Jef Van den Bergh
Patricia Ceysens, Dirk Van Mechelen, Frank Wilrycx
Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Catherine Fonck, Melchior Wathelet

C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:

VB Barbara Pas
PTB-GO! Marco Van Hees
FDF Olivier Maingain

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode +
basisnummer en volgnummer
QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV: Beknopt Verslag
CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag
en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken
(met de bijlagen)

PLEN: Plenum
COM: Commissievergadering
MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi
du n° de base et du n° consécutif
QRVA: Questions et Réponses écrites
CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV: Compte Rendu Analytique
CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le
compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu
analytique traduit des interventions (avec les an-
nexes)
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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

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
courriel: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft op haar vergadering van dinsdag 17 maart 2015 een hoorzitting gehouden met de heer Frank Philipsen, Administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie over de internationale fiscale fraude.

I. — UITEENZETTING VAN DE HEER FRANK PHILIPSEN, ADMINISTRATEUR-GENERAAL VAN DE ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE BIJZONDERE BELASTINGINSPECTIE

A. Inleiding

De heer Frank Philipsen, Administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie, geeft aan dat de Bijzondere Belastinginspectie (BBI) werd opgericht op 1 april 1979 en dat zij sinds 1 september 2013 een strikt autonome algemene administratie is geworden. Dit houdt onder meer in dat de BBI een eigen personeelkorps heeft en dus niet meer afhankelijk is van de terbeschikkingstelling van personeel van andere fiscale administraties.

Het koninklijk besluit van 3 december 2009 houdende regeling van de operationele diensten van de Federale Overheidsdienst Financiën bepaalt dat de BBI wordt belast met de structurele strijd tegen de fiscale fraude met de klemtoon op internationale samenwerking. Deze strijd vereist een integrale aanpak zowel preventief als repressief en een multidisciplinaire samenwerking met andere overheidsdiensten. Een voorbeeld van de preventieve aanpak is het opsporen van btw-carrousels. Onder de repressieve aanpak wordt verstaan het vestigen van de juiste aanslagen op basis van correcte risicoanalyses en het eventueel juridisch vervolgen van de belastingplichtigen.

De BBI werkt samen met de andere gespecialiseerde fiscale eenheden van de andere lidstaten zoals daar zijn het Franse *Direction Nationale des Enquêtes Fiscales* (DNEF), het Nederlandse FIOD (Fiscale Inlichtingen Opsporingsdienst), de Italiaanse *Guardia di Finanza* en supranationale instellingen zoals Taxud, OLAF, IOTA, FAG, Europol en de Benelux Economische Unie.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a, lors de sa réunion du mardi 17 mars 2015, auditionné M. Frank Philipsen, Administrateur général de l'Administration générale de l'Inspection spéciale des impôts, sur la fraude fiscale internationale.

I. — EXPOSÉ DE M. FRANK PHILIPSEN, ADMINISTRATEUR GÉNÉRAL DE L'ADMINISTRATION GÉNÉRALE DE L'INSPECTION SPÉCIALE DES IMPÔTS

A. Introduction

M. Frank Philipsen, Administrateur général de l'Administration générale de l'Inspection spéciale des impôts, indique que l'Inspection spéciale des impôts (ISI) a été créée le 1^{er} avril 1979 et qu'elle est une administration générale strictement autonome depuis le 1^{er} septembre 2013. Cela implique notamment que l'ISI dispose de son propre corps de personnel et qu'elle n'est donc plus tributaire de la mise à disposition de personnel d'autres administrations fiscales.

L'arrêté royal du 3 décembre 2009 organique des services opérationnels du Service public fédéral Finances prévoit que l'ISI est chargée de la lutte structurelle contre la fraude fiscale, en mettant l'accent sur la collaboration internationale. Cette lutte requiert une approche intégrée, tant sur le plan préventif que sur le plan répressif, et une collaboration pluridisciplinaire avec d'autres services publics. Un exemple d'approche préventive est la détection des carrousels à la TVA. Par approche répressive, on entend l'établissement d'impositions exactes sur la base d'analyses de risques correctes et la poursuite juridique éventuelle des contribuables.

L'ISI collabore avec les unités fiscales spécialisées des autres États membres, comme la Direction nationale des enquêtes fiscales (DNEF) en France, le FIOD (*Fiscale Inlichtingen Opsporingsdienst*) aux Pays-Bas, la *Guardia di Finanza* en Italie et les institutions supranationales telles que Taxud, l'OLAF, IOTA, GAFI, Europol et l'Union économique du Benelux.

B. Supranationale politieke prioriteiten

De heer Philipsen geeft een opsomming van een aantal internationale initiatieven inzake fraudebestrijding.

De Verklaring van Lissabon van 25 oktober 2005 heeft een geïntegreerde Europese aanpak van de fiscale fraude voor de eerste maal centraal geplaatst.

In meerdere mededelingen hebben de Europese instellingen en de OESO steeds gepleit voor een gecoördineerde en allesomvattende aanpak van de fiscale fraude. Daarin zijn vier sleutelwoorden te onderkennen: preventie, detectie, inning en invordering. Via een betere samenwerking en informatieuitwisseling tussen de verschillende fiscale administraties zal de fiscale fraude efficiënter kunnen worden bestreden.

In het kader van de *Anti Tax Fraud Strategy* (ATFS) zijn er verschillende werkgroepen samengesteld bestaande uit specialisten van de verschillende Europese lidstaten die elk een bepaald aspect van de fiscale fraude hebben bestudeerd met als doel het verbeteren van de Europese wetgeving. Dit heeft bijvoorbeeld geleid tot het groenboek over de toekomst van de btw van 6 december 2011 (COM/2011/851) om te komen tot een eenvoudiger btw-systeem.

Daarnaast heeft de Europese Commissie ook het antifraudepakket inzake btw aangenomen. Dit pakket aan maatregelen bevat een gecoördineerde strategie met enerzijds een snel reactiemechanisme voor plots opduikende fraudesystemen en anderzijds een facultatieve gerichte verlenging van de heffing. De moeilijkheid ligt echter in het feit dat de Europese regels en richtlijnen niet door alle lidstaten op uniforme wijze worden toegepast waaruit fraudeurs nog steeds een bepaald voordeel kunnen halen. Een verdere gecoördineerde aanpak is daarom aangewezen.

Op 6 december 2012 heeft de Europese Commissie een aanbeveling aangenomen inzake agressieve fiscale planning (C(2012) 8806). Deze aanbeveling beoogt unilaterale maatregelen zonder overleg met andere lidstaten te vermijden zodat fiscale verliezen voor andere lidstaten kunnen worden vemeden.

Op dezelfde datum heeft de Europese Commissie een andere aanbeveling aangenomen om derdelanden aan te sporen om een aantal minimale normen toe te passen in zaken goed fiscaal beleid (C(2012) 8805). Daarbij staan transparantie en uitwisseling van informatie via een faire fiscale concurrentie centraal.

B. Priorités politiques supranationales

M. Philipsen énumère une série d'initiatives internationales en matière de lutte contre la fraude.

La Déclaration de Lisbonne du 25 octobre 2005 a, pour la première fois, réservé une place de choix à l'approche intégrée de la fraude fiscale à l'échelle européenne.

Dans plusieurs communications, les institutions européennes et l'OCDE ont toujours plaidé pour une approche coordonnée et globale de la fraude fiscale. Les quatre maîtres-mots en la matière sont: prévention, détection, perception et recouvrement. L'amélioration de la collaboration et de l'échange d'informations entre les différentes administrations fiscales permettra de combattre plus efficacement la fraude fiscale.

Dans le cadre de la stratégie de lutte contre la fraude fiscale (*Anti Tax Fraud Strategy* — ATFS), on a mis sur pied plusieurs groupes de travail constitués de spécialistes des différents États membres européens ayant chacun étudié un aspect particulier de la fraude fiscale, en vue d'améliorer la législation européenne. Il en est résulté par exemple le Livre vert sur l'avenir de la TVA du 6 décembre 2010 (COM/2011/851) visant à simplifier le système de la TVA.

Par ailleurs, la Commission européenne a également adopté le paquet anti-fraude à la TVA. Ce paquet de mesures contient une stratégie coordonnée prévoyant, d'une part, un mécanisme de réaction rapide en cas d'émergence soudaine de systèmes de fraude et, d'autre part, une prolongation facultative et ciblée de la taxe. La difficulté réside cependant dans le fait que les règles et directives européennes ne sont pas appliquées de manière uniforme par tous les États membres, situation dont les fraudeurs peuvent toujours tirer un certain avantage. Il s'indique dès lors de continuer à développer une approche coordonnée.

Le 6 décembre 2012, la Commission européenne a adopté une recommandation relative à la planification fiscale agressive (C(2012) 8806) visant à mettre un frein aux mesures unilatérales sans concertation avec les autres États membres, en vue d'éviter des pertes fiscales dans le chef d'autres États membres.

À la même date, la Commission européenne a adopté une autre recommandation visant à encourager les pays tiers à appliquer des normes minimales de bonne gouvernance dans le domaine fiscal (C(2012) 8805). La transparence et l'échange d'informations par le biais d'une concurrence fiscale loyale occupent une place centrale à cet égard.

C. Juridische instrumenten: huidige toestand

De spreker geeft een overzicht van de bestaande juridische instrumenten inzake internationale samenwerking en wederzijdse bijstand.

1. Directe belastingen

Op het Europese vlak bestaat er ten eerste de richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG (de zogenaamde bijstandsrichtlijn). Deze richtlijn werd recent aangepast om ook de automatische gegevensuitwisseling mogelijk te maken in acht verschillende categorieën van inkomsten.

Daarnaast bestaat er op het vlak van de Europese Unie ook de richtlijn 2003/48/EU van de raad van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling (de zogenaamde spaarrichtlijn).

Op bilateraal niveau heeft België met 93 landen dubbele belastingverdragen afgesloten die ertoe strekken de betaling van dubbele belasting te vermijden dan wel te verzachten. In principe, is in elk van deze verdragen een clause van wederzijdse bijstand en een anti-misbruikbepaling opgenomen. Al deze verdragen zijn opgesteld volgens de OESO modelovereenkomst voor belasting op inkomen en kapitaal. Specifiek kan worden verwezen naar het artikel 26 van deze modelovereenkomst dat de meest breed geaccepteerde juridische basis vormt voor het uitwisselen van informatie voor belastingdoeleinden.

In de loop der jaren heeft de Belgische fiscus ook een reeks administratieve regelingen afgesloten met 12 verschillende landen (bijvoorbeeld Rwanda, de Baltische staten, Canada, de Verenigde Staten) over de inkomstenbelasting. Enkel de regelingen met Nederland en Frankrijk beslaan zowel de inkomstenbelasting als de btw.

Momenteel heeft België ook acht *Tax Information Exchange Agreements* (TIEA's) met een aantal belastingparadijzen afgesloten. Daarvan is enkel de TIEA met Andorra reeds in werking getreden, de overige treden maar in werking vanaf 1 januari 2016. Deze overeenkomsten laten toe dat deze belastingparadijzen op verzoek van België informatie uitwisselen en dat de Belgische fiscus fiscale controles kan uitvoeren op buitenlands grondgebied.

C. Instruments juridiques: situation actuelle

L'orateur présente un aperçu des instruments juridiques existants en matière de coopération internationale et d'assistance mutuelle.

1. Impôts directs

Au niveau européen, il y a tout d'abord la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE (la directive assistance mutuelle). Cette directive a été adaptée récemment afin de permettre l'échange automatique d'informations pour huit catégories différentes de revenus.

Au niveau de l'Union européenne, il y a également la directive 2003/48/UE du Conseil du 3 juin 2003 en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts (la directive épargne).

Au niveau bilatéral, la Belgique a conclu avec 93 pays des conventions préventives de la double imposition visant à éviter ou à atténuer la double imposition. En principe, chacune de ces conventions contient une clause d'assistance mutuelle et une disposition anti-abus. Toutes ces conventions sont rédigées selon le modèle de convention de l'OCDE en matière d'impôts sur les revenus et le capital. On renverra spécifiquement à l'article 26 de ce modèle de convention qui constitue la base juridique la plus largement acceptée pour l'échange de renseignements à des fins fiscales.

Au fil des ans, le fisc belge a également conclu une série d'accords administratifs avec 12 pays différents (par exemple, le Rwanda, les États baltes, le Canada, les États-Unis) en matière d'impôts sur les revenus. Seules les accords conclus avec les Pays-Bas et la France englobent tant les impôts sur les revenus que la TVA.

À l'heure actuelle, la Belgique a également conclu 8 *Tax Information Exchange Agreements* (TIEA's) avec une série de paradis fiscaux. Parmi ceux-ci, seul le TIEA conclu avec Andorre est déjà entré en vigueur, les autres n'entreront en vigueur qu'à partir du 1^{er} janvier 2016. Ces accords permettent l'échange d'informations avec ces paradis fiscaux à la demande de la Belgique et autorisent le fisc belge à effectuer des contrôles fiscaux en territoire étranger.

2. Btw

Inzake btw bestaat er op het niveau van de Europese Unie de verordening nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde. Deze verordening legt een termijn op aan de fiscale administraties om op vragen van buitenlandse administraties te antwoorden. Het voordeel is dat er wordt gewerkt met direct aanspreekbare gelijkgestelde contactpersonen in de verschillende fiscale administraties. Er wordt gewerkt met een centrale databank van btw-nummers die permanent wordt geupdated.

Daarnaast bestaat er op het niveau van de Benelux nog een conventie van 29 april 1969 die geldt voor btw, douane en accijnzen. Deze conventie geeft aan fiscale ambtenaren de bevoegdheid om te opereren op buitenlands grondgebied en geeft een theoretische mogelijkheid van hoofdelijke aansprakelijkheid tussen de onderscheiden lidstaten.

3. Alle vormen van fiscaliteit.

De conventie van de OESO en de Raad van Europa van 25 januari 1988 inzake de wederzijdse administratieve bijstand in fiscale zaken is van toepassing op alle vormen van belastingen behalve de douanerechten en laat spontane of automatische informatieuitwisseling en ook informatieuitwisseling op verzoek toe. Meer dan 80 fiscale administraties zijn er bij aangesloten.

Daarnaast heeft België ook nog twee grensoverschrijdende overeenkomsten afgesloten, namelijk met Frankrijk en Duitsland. Deze overeenkomsten laten toe dat de fiscale controleurs in de grensoverschrijdende zones direct contact met elkaar contact opnemen in plaats van telkens langs het hoofdkantoor te moeten gaan. Voor Frankrijk geldt deze overeenkomst voor de btw en de inkomstenbelastingen, voor Duitsland enkel voor de btw.

4. Witwassen van geld en de financiering van terrorisme

België heeft deel uitgemaakt van de vierde evaluatie van de FAG (Financiële Actie Groep). Nog voor de zomer van 2015 zal de vierde witwasrichtlijn worden goedgekeurd door het Europees Parlement. Daarin worden onder meer de begrippen “begunstigde” en “waakzaamheid” nader gedefinieerd en wordt het toepassingsgebied uitgebreid naar spelen en weddenschappen.

2. TVA

En matière de TVA, il existe, au niveau de l'Union européenne, le règlement n° 904/2010 du Conseil du 7 octobre 2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée. Ce règlement impose aux administrations fiscales un délai dans lequel elles doivent répondre aux questions posées par des administrations étrangères. L'avantage est que l'on travaille avec des contacts de niveau équivalent auxquels on peut s'adresser directement au sein des différentes administrations fiscales. Il existe également une banque de données centrale de numéros de TVA qui est constamment mise à jour.

Il existe aussi, au niveau du Benelux, une convention en matière de TVA, douanes et accises. Cette convention, du 29 avril 1969, permet aux agents du fisc d'opérer sur un territoire étranger et consacre par ailleurs le principe théorique de la responsabilité solidaire entre différents États membres.

3. Toutes les formes de fiscalité

La Convention OCDE/Conseil de l'Europe du 25 janvier 1988 concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale s'applique à toutes les formes de fiscalité à l'exception des droits de douane, et permet également des échanges d'informations spontanés ou automatiques, de même que des échanges d'informations sur demande. Plus de 80 administrations fiscales y adhèrent.

La Belgique a également conclu deux conventions transfrontalières, l'une avec la France et l'autre avec l'Allemagne. Ces conventions permettent aux contrôleurs fiscaux de se mettre directement en contact avec leurs homologues dans les zones frontalières, au lieu de devoir chaque fois passer par le bureau central. La convention avec la France vaut pour la TVA et les impôts sur les revenus; celle avec l'Allemagne vaut uniquement pour la TVA.

4. Blanchiment de capitaux et financement du terrorisme

La Belgique est l'un des pays ayant fait l'objet de la quatrième évaluation du GAFI (Groupe d'Action Financière). Le Parlement européen approuvera encore avant l'été 2015 la quatrième directive anti-blanchiment, qui précise notamment les notions de “bénéficiaire” et de “vigilance” et étend le champ d'application de la réglementation aux jeux et aux paris.

Het komt er op aan al deze informatie te verzamelen met aandacht voor de principes van proportionaliteit, redelijkheid en finaliteit in de strijd tegen de fiscale fraude zowel preventief als repressief.

Wat betreft het aantal aanvragen tot informatie benadrukt de heer Philipsen dat de BBI veel meer vragen stelt aan buitenlandse fiscale administraties dan omgekeerd zowel over btw als over inkomstenbelastingen. Zowel Frankrijk als Groot-Brittannië hebben fiscale attachés op de ambassades in Brussel die hun respectievelijke fiscale administraties vertegenwoordigen. Op die manier kan er veel sneller worden gecommuniceerd.

In 2015 zijn er 7 multilaterale controles gepland op verzoek van de BBI.

Alle informatie die afkomstig is van automatische gegevensuitwisseling komt eerst terecht bij de algemene administratie van de fiscaliteit. De BBI ontvangt deze informatie in tweede orde. De heer Philipsen pleit ervoor dat de BBI informatie in verband met grote fraudedossiers in eerste orde zou ontvangen om sneller te kunnen optreden.

D. Juridische instrumenten: perspectieven

Naar Amerikaans model bestaat er op Europees niveau ook een *Foreign Account Tax Compliance Agreement* (FATCA), de richtlijn 2014/107/EU van de Raad van 9 december 2014 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied. Deze richtlijn moet worden omgezet tegen 31 december 2015 en zal in werking treden op 1 januari 2016. “De Europese FATCA” zal er voor zorgen dat banken automatische financiële gegevens zullen delen met de fiscale administraties. De eerste gegevensuitwisselingen zullen starten in september 2017.

Op het internationaal forum over de transparantie en uitwisseling van gegevens voor fiscale doeleinden dat plaats vond te Berlijn op 28 en 29 oktober 2014 werden er op het niveau van de OESO en de G20 standaarden (*common reporting standards*) afgesproken met betrekking tot de automatische informatieuitwisseling inzake intresten, dividenden en rekeningsaldi. Deze standaarden zullen van toepassing zijn in de loop van 2017.

Ces différentes informations doivent être recueillies, tant à titre préventif qu’à titre répressif, dans le respect des principes de proportionnalité et de rationalité et en tenant compte de la finalité de la lutte contre la fraude fiscale.

En ce qui concerne le nombre de demandes d’informations, M. Philipsen souligne que l’ISI adresse aux administrations fiscales étrangères bien plus de demandes qu’elle n’en reçoit de ces dernières, et ce, tant en ce qui concerne la TVA qu’en ce qui concerne les impôts sur les revenus. La France et la Grande-Bretagne disposent toutes deux, dans leur ambassade à Bruxelles, d’attachés fiscaux représentant leurs administrations fiscales respectives, ce qui accélère grandement la communication.

Sept contrôles multilatéraux sont prévus pour 2015 à la demande de l’ISI.

Les différentes informations recueillies dans le cadre de l’échange automatique de données sont d’abord adressées à l’administration générale de la fiscalité. L’ISI reçoit les informations en second lieu. M. Philipsen estime qu’il serait souhaitable que les informations relatives aux grands dossiers de fraude soient transmises en premier lieu à l’ISI, afin que celle-ci puisse intervenir plus rapidement.

D. Instruments juridiques: perspectives

Tout comme aux États-Unis, il existe au niveau européen un *Foreign Account Tax Compliance Agreement* (FATCA), qui a été instauré par la directive 2014/107/UE du Conseil du 9 décembre 2014 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l’échange automatique et obligatoire d’informations dans le domaine fiscal. Cette directive doit être transposée d’ici le 31 décembre 2015. Elle entrera en vigueur le 1^{er} janvier 2016. Grâce au “FATCA européen”, les banques partageront automatiquement certaines données financières avec les administrations fiscales. Les premiers échanges de données auront lieu en septembre 2017.

Lors du forum mondial sur la transparence et l’échange de renseignements à des fins fiscales qui s’est déroulé les 28 et 29 octobre 2014 à Berlin, des normes ont été convenues au niveau de l’OCDE et du G20 (normes commune de déclaration) pour l’échange automatique d’informations en matière d’intérêts, de dividendes et de soldes de comptes. Ces normes seront d’application dans le courant de 2017.

Het toepassingsgebied van de spaarrichtlijn (richtlijn 2003/48/EU) werd door de richtlijn 2014/48/EU van de Raad van 24 maart 2014 tot wijziging van Richtlijn 2003/48/EG betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling uitgebreid. Vanaf 1 januari 2015 doen Oostenrijk en het Groot Hertogdom Luxemburg mee aan de automatische gegevensuitwisseling.

Op basis van het protocol van 27 mei 2010 dat de conventie voor wederzijdse administratieve bijstand van 25 januari 1988 heeft geamendeerd en dat op 1 april 2015 in werking treedt, zal de Belgische fiscus veel beter kunnen samenwerken met buitenlandse belastingadministraties.

E. De internationale samenwerking in de praktijk

1. Operationeel plan van de BBI voor 2015

Het operationeel plan van de BBI voor 2015 dat kadert in het managementplan 2012-2017 en dat zal worden opgenomen in de volgende beheersovereenkomst schenkt speciale aandacht aan het aspect van de internationale samenwerking.

De BBI zal deelnemen aan alle mogelijke initiatieven zoals Fiscalis, IOTA, FAG en de OESO. Daarnaast neemt de BBI regelmatig deel aan seminars over de e-audit, fraudetypologieën en preventieve risicoanalyse en organiseert ze die ook zelf.

Via het performantiemanagement volgt de centrale administratie van de BBI de internationale acties en de multilaterale controles op die worden uitgevoerd door de 5 gewestelijke directies van de BBI.

De ATP-schema's van de OESO laten de BBI toe kennis te krijgen van de grootschalige fraudefenomenen. De kennis daarvan wordt ook permanent geactualiseerd.

Tenslotte ontwikkelt de BBI ook regelmatig thematische en sectoriële acties, zoals onderzoeken naar de stalling van patenten in fiscale paradijzen (STIATH) of van levensverzekeringen in het buitenland, of naar de verschuiving van de winst naar fiscaalvriendelijke landen.

2. Opleiding en documentatie (intern en extern)

Om de nodige expertise te verwerven, krijgen de medewerkers van de BBI de nodige opleiding en nemen zij regelmatig deel aan bijscholingen. Zo worden er opleidingen georganiseerd over de fiscale domicilie,

Le champ d'application de la directive épargne (directive 2003/48/UE) a été étendu par la directive 2014/48/UE du Conseil du 24 mars 2014 modifiant la directive 2003/48/CE en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts. L'Autriche et le Grand-Duché de Luxembourg participeront à l'échange automatique d'informations à partir du 1^{er} janvier 2015.

Le fisc belge sera en mesure de coopérer beaucoup plus efficacement avec des administrations fiscales étrangères grâce au protocole du 27 mai 2010 qui a amendé la convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale du 25 janvier 1988.

E. La coopération internationale dans la pratique

1. Plan opérationnel de l'ISI pour 2015

Le plan opérationnel de l'ISI pour 2015 qui s'inscrit dans le cadre du plan de management 2012-2017 et qui figurera dans le prochain contrat de gestion accorde une attention particulière à la question de la coopération internationale.

L'ISI participera à toutes les initiatives possibles telles que Fiscalis, l'IOTA, le GAFI et l'OCDE. Par ailleurs, l'ISI participe régulièrement à des séminaires sur l'e-audit, les typologies de la fraude, l'analyse de risques préventive, et elle en organise aussi elle-même.

L'administration centrale de l'ISI assure le suivi des actions internationales et des contrôles multilatéraux effectués par ses 5 directions régionales au moyen du management de la performance.

Les ATP schemes de l'OCDE permettent à l'ISI de prendre connaissance des phénomènes de fraude de grande ampleur. Cette connaissance est également actualisée de manière permanente.

Enfin, l'ISI développe aussi régulièrement des actions thématiques et sectorielles, telles que des enquêtes portant sur la localisation de brevets dans des paradis fiscaux (STIATH) ou d'assurances-vie à l'étranger, ou sur le glissement des bénéfices vers des pays pratiquant une fiscalité plus favorable.

2. Formation et documentation (interne et externe)

Afin d'acquérir l'expertise requise, les collaborateurs de l'ISI reçoivent la formation nécessaire et participent régulièrement à des recyclages. C'est ainsi que des formations sont organisées sur les thèmes du domicile

het witwassen van geld, de Europese fiscaliteit, *transfer-pricing*, *e-commerce*, Luxemburgse vennootschappen en de internationale samenwerking en gegevensuitwisseling. Speciale aandacht gaat ook naar taalopleidingen. Daarnaast beschikt de BBI over een specifieke handleiding voor haar ambtenaren.

3. De toegang van de ambtenaren van de BBI tot relevante databanken

Om hun taak goed te kunnen uitoefenen, is het voor de medewerkers van de BBI van essentieel belang om toegang te krijgen tot relevante gegevensbanken, rekening houdend uiteraard met de regels inzake de bescherming van de persoonlijke levenssfeer.

4. Initiatieven van de BBI

In het kader van het herstelplan voor Griekenland ondersteunt de BBI de Griekse fiscus bij het opstellen van een businessplan en het opzetten van een systeem voor risicoanalyse. Op die manier is de Griekse belastingadministratie beter gewapend om de internationale btw-fraude aan te pakken.

In het kader van Eurofisc, waarvan de BBI de eerste voorzitter is geweest, werden er een aantal werkgroepen opgericht. Zo werden er 4 werkgroepen opgericht voor volgende thema's: *missing trader intra-community-fraude* (MTIC), wagens vaartuigen en vliegtuigen, de douaneregeling CP42 en het VAT-observatorium. De werkgroepen hebben tot doel informatie en een aantal *best practices* uit te wisselen tussen de verschillende belastingadministraties zodat zij van elkaar kunnen leren.

Op het vlak van de Benelux Economische Unie werden er ook diverse werkgroepen opgericht. Daar loopt een pilootproject over gemeenschappelijke grensoverschrijdende risicoanalyse. Om tot een goede grensoverschrijdende risicoanalyse te komen, is het noodzakelijk dat de landen elkaar vertrouwen en dat zij toegang hebben tot elkaars gegevensbanken. Het is de bedoeling om het pilootproject op termijn uit te breiden tot de hele Europese Unie.

5. Concrete dossiers

De heer Philipsen wijst erop dat de recente fiscale dossiers die in de pers zijn verschenen zoals LGT Liechtenstein, HSBC, *Swiss Leaks*, *Lux Leaks* en *Offshore Leaks* geen hapklare dossiers zijn voor de BBI. De BBI kan geen onderzoek starten op basis van gegevens die zijn verspreiden in de pers, maar is verplicht gegevens op te vragen bij de buitenlandse

fiscal, du blanchiment de capitaux, de la fiscalité européenne, du *transfert-pricing*, de l'*e-commerce*, des sociétés luxembourgeoises et de la coopération et l'échange d'informations au niveau international. Les formations linguistiques font également l'objet d'une attention particulière. L'ISI dispose par ailleurs d'un manuel spécifique pour ses agents.

3. L'accès des agents de l'ISI aux banques de données pertinentes

Pour exercer correctement leur tâche, il est essentiel que les collaborateurs de l'ISI puissent accéder à des banques de données performantes en respectant les règles de protection des données personnelles.

4. Initiatives de l'ISI

Dans le cadre du plan de relance pour la Grèce, l'ISI aide le fisc grec à établir un *business plan* et à mettre au point un système d'analyse de risque. L'administration fiscale grecque est ainsi mieux armée pour s'attaquer à la fraude internationale à la TVA.

Un certain nombre de groupes de travail ont été créés dans le cadre d'Eurofisc (dont l'ISI a assuré la première présidence). C'est ainsi que des groupes de travail ont été créés sur les thèmes suivants: *missing trader intra-community-fraud* (MTIC), les voitures, les bateaux et les avions, le régime douanier CP42 et l'observatoire de la TVA. Les groupes de travail ont pour objectif de permettre l'échange de l'information et de bonnes pratiques entre les différentes administrations fiscales de sorte qu'elles puissent apprendre les unes des autres.

Plusieurs groupes de travail ont également été créés à l'échelon du Benelux. Un projet pilote y est notamment en cours dans le domaine de l'analyse commune des risques transfrontaliers. Pour bien analyser les risques transfrontaliers, il faut que les pays concernés se fassent mutuellement confiance et qu'ils aient accès à leurs banques de données respectives. L'idée, à terme, est d'étendre le projet pilote à l'ensemble de l'Union européenne.

5. Dossiers concrets

M. Philipsen souligne que les dossiers fiscaux évoqués récemment dans la presse, comme ceux qui concernent LGT Liechtenstein, HSBC, *Swiss Leaks*, *Lux Leaks* et *Offshore Leaks*, ne sont pas des dossiers faciles pour l'ISI. L'ISI ne peut ouvrir une enquête sur la base de données parues dans la presse mais est obligée de demander des données aux administrations

belastingadministraties, wat dikwijls heel wat tijd vergt. Dit leidt er toe dat het soms in de praktijk een hele tijd kan duren alvorens de BBI tot taxatie kan overgaan. In het kader van het dossier HSBC heeft de Franse fiscus binnen de vijf maanden de gevraagde informatie aan de BBI heeft overgemaakt.

Vervolgens geeft de spreker een overzicht van de verschillende dossiers die in de pers zijn verschenen:

In het dossier LGT Liechtenstein is de BBI er in geslaagd om een taxatie te doen voor een bedrag van 101 miljoen euro en 32 kennisgevingen te doen aan het parket.

In het dossier HSBC heeft de BBI taxaties gedaan voor een bedrag van 434 miljoen euro, het merendeel met akkoord en werden er 320 kennisgevingen gedaan aan het gerecht. Recent heeft de minister van Financiën beslist dat de Belgische Staat zich in deze zaak burgerlijke partij zal stellen.

Uit krantenberichten over *Swiss Leaks* bleek dat er 722 Belgen meer zouden betrokken zijn in het dossier HSBC dan oorspronkelijk bekend. Op 16 februari 2015 heeft de BBI de Franse *Direction Générale des Finances Publiques* aangeschreven om deze gegevens te verifiëren. Het is van belang dat de BBI de informatie altijd op een rechtsgeldige manier bekomt via de geijkte kanalen.

Naar aanleiding van de artikels over *Lux Leaks* hebben de Belgische en de Luxemburgse overheden beslist om de *rulings* uit te wisselen. In dat kader heeft de BBI reeds 13 Luxemburgse *rulings* ontvangen die in het kader van het vooronderzoek worden onderzocht door de verschillende gewestelijke directies. Op basis van *datamining* wordt dan een risicoanalyse toegepast op de gegevens die het vooronderzoek hebben opgeleverd. Verschillende criteria worden daarbij in aanmerking genomen: het bedrag van de *ruling*, de voorgeschiedenis van de belastingplichtige, de reputatie van de fiscale adviseurs en de fraudegevoeligheid van de sector.

Het dossier *Offshore Leaks* dateert uit 2013 en gaat over ongeveer 200 gevallen. In mei 2013 heeft de BBI een schrijven gericht aan de Britse ambassade. Ondanks herhaaldelijk aandringen heeft de Britse ambassade enkel nog maar een nominatieve lijst doorgestuurd zonder de achterliggende vennootschappen te vermelden. Op basis van de fiscale aangiften heeft de BBI wel zelf al een risicoanalyse uitgevoerd.

fiscales étrangères, ce qui prend souvent beaucoup de temps. Par conséquent, dans la pratique, il faut parfois attendre longtemps avant que l'ISI puisse procéder à une taxation. Dans le cadre du dossier HSBC, l'administration fiscale française a transmis endéans les cinq mois à l'ISI les informations demandées.

L'orateur passe ensuite en revue les différents dossiers dont il a été question dans la presse.

Dans le dossier LGT Liechtenstein, l'ISI est parvenue à procéder à une taxation pour un montant de 101 millions d'euros et à adresser 32 dénonciations au parquet.

Dans le dossier HSBC, l'ISI a procédé à des taxations pour un montant de 434 millions d'euros, établies avec l'accord des intéressés pour la majeure partie, tandis que 320 dénonciations ont été adressées à la justice. Dernièrement, le ministre des Finances a décidé que l'État belge se porterait partie civile dans cette affaire.

D'après des articles parus dans la presse concernant le dossier *Swiss Leaks*, il y aurait, parmi les personnes impliquées dans le dossier HSBC, 722 Belges de plus qu'initialement annoncé. Le 16 février 2015, l'ISI a écrit à la Direction Générale des Finances Publiques en France afin de vérifier ces données. Il importe que l'ISI obtienne toujours les informations de manière valable, par le biais des procédures habituelles.

À la suite des articles parus au sujet du *Lux Leaks*, les autorités belges et luxembourgeoises ont décidé d'échanger les *rulings*. Dans ce cadre, l'ISI a déjà reçu 13 *rulings* luxembourgeois qui seront examinés par les différentes directions régionales dans le cadre de l'enquête préparatoire. Sur la base du *datamining*, les données fournies par l'enquête préparatoire seront soumises à une analyse de risques. À cet égard, différents critères sont pris en considération: le montant du *ruling*, les antécédents du contribuable, la réputation des conseillers fiscaux et la sensibilité du secteur à la fraude.

Le dossier *Offshore Leaks* date de 2013 et concerne environ 200 cas. En mai 2013, l'ISI a adressé un courrier à l'ambassade britannique. Malgré des demandes répétées, l'ambassade britannique n'a encore transmis qu'une liste nominative sans mentionner les sociétés sous-jacentes. Sur la base des déclarations fiscales, l'ISI a toutefois déjà procédé elle-même à une analyse de risques.

6. Cel ter bestrijding van fiscale paradijzen

Binnen de schoot van de CAF (Coördinatiedienst Anti-fraude) werd een cel ter bestrijding van belastingparadijzen opgericht. Deze cel werkt niet exclusief voor de BBI maar werkt als een kenniscentrum voor alle diensten van de FOD Financiën. De oprichting van deze cel is de uitvoering van aanbeveling nr. 101 van de parlementaire onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraudedossiers: “binnen de FOD Financiën een *taskforce* belastingparadijzen oprichten” (DOC 52 0034/004, p. 269). Deze *taskforce* analyseert de formulieren 275 F bij de aangiftes van de vennootschapsbelasting (betalingen aan fiscale paradijzen).

De heer Philipsen benadrukt het belang van de bewustwording bij de fiscale administraties in alle Europese lidstaten dat de strijd tegen de fiscale fraude enkel kan worden gewonnen via internationale samenwerking. De fiscale fraudeurs worden niet gehinderd door territoriale grenzen en opereren grensoverschrijdend. Daarom is een diepgaande internationale samenwerking en coördinatie zo cruciaal. In dat kader is de geplande uitwisseling van de fiscale *rulings* een bruikbaar instrument.

6. Cellule de lutte contre les “paradis fiscaux”

Une cellule de lutte contre les “paradis fiscaux” a été créée au sein du CAF (section Coordination Anti-fraude). Cette cellule ne travaille pas exclusivement pour l'ISI mais fait office de centre d'expertise pour tous les services du SPF Finances. La création de cette cellule résulte de la mise en œuvre de la recommandation n° 101 de la commission d'enquête parlementaire sur les grands dossiers de fraude fiscale: “mettre sur pied une *task-force* “paradis fiscaux” au sein du SPF Finances” (DOC 52 0034/004, p. 269). Cette *task-force* analyse les formulaires 275F des déclarations à l'impôt des sociétés (paiements effectués vers des paradis fiscaux).

M. Philipsen souligne l'importance de la prise de conscience, par les administrations fiscales de tous les États membres européens, que la lutte contre la fraude fiscale ne peut être remportée que par le biais de la coopération internationale. Les fraudeurs fiscaux ne sont pas arrêtés par les limites territoriales et opèrent au-delà des frontières. C'est la raison pour laquelle une coopération et une coordination internationales approfondies sont aussi cruciales. Dans ce cadre, l'échange planifié des *rulings* fiscaux est un instrument approprié.

II. — VRAGEN VAN DE LEDEN

De heer Roel Deseyn (CD&V) maakt vooreerst een aantal opmerkingen van algemene aard.

Hij verwijst in de eerste plaats naar de grootschalige besparingsoperatie van de huidige regering, die ook de BBI treft. Nochtans heeft de BBI een aanzienlijk terugverdieneffect. Hij vraagt zich af of dit effect nog verder kan worden geoptimaliseerd.

Daarnaast stelt hij vast dat de BBI regelmatig publiekelijk op de voorgrond treedt. Dat is niet noodzakelijk een slechte zaak, maar houdt soms wel risico's in voor de vertrouwelijkheid waarmee de te behandelen dossiers moeten worden omringd. De heer Deseyn wil weten of er soms ambtenaren zijn die omwille van de schending van de vertrouwelijkheidsplicht worden gesanctioneerd.

In een tweede onderdeel staat hij stil bij de "instructie betreffende de taxatie van niet tijdig aangegeven inkomsten" die de centrale administratie uitgevaardigd heeft en de leden ter beschikking werd gesteld.

De heer Deseyn wenst een omstandige juridisch-technische toelichting bij deze omzendbrief. Het Parlement heeft het recht en de opdracht om deze omzendbrief tot in zijn finesses te kennen.

Hij vraagt zich verder af of de administrateur-generaal Fraudebestrijding niet van oordeel is dat de inhoud ervan wettelijk zou moeten worden verankerd teneinde de juridische betwisting ervan te vermijden. In dat verband merkt hij terzijde op dat er moet over gewaakt worden dat de belastingadministratie zich niet opwerpt als tweede wetgever, naast het Parlement. De administratie moet weliswaar de nodige ruimte hebben om de wetgeving op een aangepaste manier toe te passen, maar zij mag zich nimmer in de plaats stellen van de democratisch gelegitimeerde wetgever.

De heer Deseyn betwijfelt of het een goede zaak is dat de omzendbrief in de openbaarheid werd gebracht. Zo wordt immers inzicht geboden in de strategie van de BBI. Wat is het standpunt van de BBI hierover?

De spreker wil ook weten of de omzendbrief nu werkelijk meer garanties op een eenvormige behandeling van de dossiers tot gevolg heeft gehad.

Een derde onderdeel van het betoog van de heer Deseyn heeft betrekking op de *rulings*.

Hij vindt het uiterst belangrijk dat de BBI toegang heeft tot de *rulings* die de Dienst Voorafgaande Beslissingen

II. — QUESTIONS DES MEMBRES

M. Roel Deseyn (CD&V) commence par faire un certain nombre d'observations d'ordre général.

Il évoque en premier lieu l'opération d'économie à grande échelle lancée par le gouvernement actuel, opération qui touche également l'ISI. Il souligne pourtant que le travail de l'ISI a un effet de retour considérable, et il se demande si cet effet pourrait encore être renforcé.

Il constate par ailleurs que l'ISI intervient régulièrement sur la scène publique. Ce n'est pas nécessairement une mauvaise chose, mais cette attitude fait parfois peser des risques sur la confidentialité qui doit entourer les dossiers. M. Deseyn aimerait savoir s'il arrive que des fonctionnaires soient sanctionnés pour non-respect de l'obligation de confidentialité.

L'intervenant évoque en second lieu l'instruction relative à la taxation des revenus déclarés tardivement émise par l'administration centrale et mise à la disposition des membres.

M. Deseyn souhaite un commentaire technico-juridique circonstancié à propos de cette circulaire. Le Parlement a le droit et le devoir de connaître la teneur de cette circulaire, et ce, jusque dans ses finesses.

Il se demande en outre si l'Administrateur général de la lutte contre la fraude fiscale ne trouve pas qu'il faudrait donner un ancrage juridique au contenu de cette circulaire, de manière à éviter qu'elle fasse l'objet de contestations juridiques. Il fait observer à ce propos qu'il faut veiller à ce que l'administration fiscale ne s'érige pas en second législateur, à côté du Parlement. L'administration doit certes disposer de la marge de manœuvre nécessaire pour pouvoir appliquer la législation de manière adaptée, mais elle ne peut jamais se substituer au législateur détenteur de la légitimité démocratique.

M. Deseyn doute que ce soit une bonne chose que la circulaire ait été rendue publique, car cela lève un coin du voile sur la stratégie de l'ISI. Quel est le point de vue de l'ISI à ce sujet?

L'intervenant veut également savoir si la circulaire a réellement apporté des garanties supplémentaires en matière de traitement uniforme des dossiers.

La troisième partie de l'intervention de M. Deseyn a trait aux *rulings*.

Il estime qu'il est extrêmement important que l'ISI ait accès aux *rulings* acceptés par le Service des décisions

aanneemt. De spreker vraagt zich evenwel af of de diensten van de administrateur-generaal ook toegang krijgen tot de afzonderlijke dossiers ingeval de voorafgaande beslissingen worden bekendgemaakt onder de vorm van een collectieve synthese. Dat lijkt de heer Deseyn in elk geval noodzakelijk.

De heer Deseyn wil ook de rol van de BBI in het kader van het Belgische systeem van de "*Excess profit rulings*" kennen. Werden er de laatste jaren in dit domein onderzoeken gevoerd door de BBI?

Ten slotte stelt de heer Deseyn nog een aantal vragen van diverse aard.

Hij wil weten of er aangaande de fiscale behandeling van auteursrechten bijzondere BBI-richtlijnen zijn en of er werkafspraken werden gemaakt met andere fiscale administraties die eveneens interne documenten hebben opgesteld voor de behandeling van deze kwestie.

Wat de "*Luxleaks*"-affaire aangaat, wijst de heer Deseyn erop dat de bevoegde staatssecretaris en minister zich ertoe geëngageerd hebben om de nodige middelen ter beschikking te stellen zodat deze zaak grondig kan worden uitgespit. Heeft de administrateur-generaal de indruk dat deze engagementen nagekomen worden?

Ten slotte vraagt hij naar het standpunt van de administrateur-generaal omtrent de door de staatssecretaris voor de Fraudebestrijding en in het regeerakkoord aangekondigde "verduidelijking van het visitatierecht" van de fiscus. De heer Deseyn is zelf van oordeel dat het van het grootste belang is dat de bevoegdheden van de administratie niet op juridisch drijfzand berusten en dat er geen twijfel bestaat over de draagwijdte van het visitatierecht en de handelingen die in uitvoering ervan kunnen worden gesteld.

De heer Marco Van Hees (PTB-GOI) is enigszins teleurgesteld door de inleidende uiteenzetting van de administrateur-generaal. Hij had gehoopt dat deze meer aandacht had besteed aan de problemen waarmee zijn dienst wordt geconfronteerd in het kader van de fraudebestrijding.

Vervolgens merkt hij op dat het aantal ambtenaren waarover de BBI beschikt, de helft bedraagt van die van haar Nederlandse tegenhanger, de Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD). Is het overigens juist dat de effectieven van de BBI nog verder dalen? De heer Van Hees wil ook weten of de administrateur-generaal vindt dat de BBI over voldoende bevoegdheden, tijd en middelen beschikt om zijn opdrachten op doeltreffende wijze te kunnen vervullen. Hij stelt daarbij vast dat er op korte tijd een verdubbeling van het aantal behandelde

anticipées. L'intervenant se demande cependant si les services de l'administrateur général ont également accès aux dossiers individuels lorsque les décisions anticipées sont publiées sous la forme d'une synthèse collective. Cela semble en tout cas indispensable à M. Deseyn.

Celui-ci s'enquiert également du rôle de l'ISI dans le cadre du système belge des "*Excess profit rulings*". L'ISI a-t-elle mené des enquêtes dans ce domaine au cours des dernières années?

Enfin, M. Deseyn pose un certain nombre de questions de nature diverse.

Il demande si le traitement fiscal des droits d'auteur a fait l'objet de directives particulières de l'ISI et si des accords de travail ont été conclus avec d'autres administrations fiscales qui ont également rédigé des documents internes pour le traitement de ces questions.

En ce qui concerne l'affaire "*Luxleaks*", M. Deseyn fait observer que le secrétaire d'État et le ministre compétents se sont engagés à mettre les moyens nécessaires à disposition afin que cette affaire puisse être approfondie. L'administrateur général a-t-il l'impression qu'il est donné suite à ces engagements?

Enfin, le membre s'enquiert du point de vue de l'administrateur général au sujet de la "clarification du droit de visite" annoncée par la secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude et dans l'accord de gouvernement. M. Deseyn estime personnellement qu'il est primordial que les compétences de l'administration ne reposent pas sur des bases juridiques mouvantes et que la portée du droit de visite et les actes pouvant être posés en exécution de celui-ci ne fassent aucun doute.

M. Marco Van Hees (PTB-GOI) est quelque peu déçu de l'exposé introductif de l'administrateur général. Il avait espéré que l'orateur s'attacherait davantage aux problèmes rencontrés par son service dans le cadre de la lutte contre la fraude.

Il fait ensuite observer que le nombre d'agents dont l'ISI dispose représente la moitié de ceux dont dispose son pendant néerlandais, le Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD). Est-il exact par ailleurs que les effectifs de l'ISI continuent de reculer? M. Van Hees demande également si, de l'avis de l'administrateur général, l'ISI dispose de suffisamment de compétences, de temps et de moyens pour remplir efficacement ses missions. Il constate à cet égard que le nombre de dossiers traités a doublé en un bref laps de

dossiers werd verwezenlijkt. Kan de administrateur-generaal hiervoor een verklaring aanreiken?

De heer Van Hees wil verder meer informatie omtrent de bevoegdheden van de cel “Fiscale paradijzen” en mogelijke problemen die haar werking belemmeren. De spreker vraagt ook of er binnen de cel een systeem werd ontwikkeld om dossiers te selecteren die het verdienen om te worden onderzocht.

Voorts vestigt hij er de aandacht op dat de bankwereld bijna altijd een grote rol speelt in grootschalige fraudedossiers. Hij vraagt de administrateur-generaal om suggesties omtrent maatregelen om de financiële instellingen doeltreffender te kunnen controleren. Zou men een voorbeeld kunnen nemen aan de Franse wetgeving die geen fiscaal bankgeheim kent?

Als volgende punt staat de heer Van Hees stil bij de speciale aandacht die de BBI besteed heeft aan de rol van de familie de Spoelberch in het kader van de betrokkenheid van AB Inbev in het “LuxLeaks”-dossier. Overweegt de administrateur-generaal niet om ook andere gefortuneerde families in het vizier te nemen? Hij wijst erop dat er verhoudingsgewijs veel grote fortuinen betrokken zijn in grootschalige fraudedossiers.

Wat betreft het systeem van de “*Excess profit rulings*” heeft de spreker vragen bij de toepassing van de wettelijke grondslag ervan. De heer Van Hees ziet op dat punt het probleem niet in: artikel 185, § 2, van het WIB is toch duidelijk? Deze bepaling houdt in dat er geen belasting wordt geheven indien er in het buitenland al één werd geheven. Hij is van oordeel dat de Dienst Voorafgaande Beslissingen deze bepaling evenwel niet correct toepast en zich *de facto* in de plaats stelt van de wetgever.

In navolging van de heer Deseyn, heeft de spreker vragen bij de omzendbrief inzake fiscale regularisaties. Hij is van oordeel dat de BBI zelf sancties invoert die lager liggen dan de wettelijk voorziene. Dat is blijkbaar schering en inslag en de heer Van Hees vraagt zich af of de wet op dat punt niet moet worden verduidelijkt, bijvoorbeeld om toe te laten dat de fiscale administratie onder bepaalde voorwaarden (bijvoorbeeld wanneer er een akkoord is) het recht heeft om dat te doen. Is de administrateur-generaal bovendien van oordeel dat het bestaande sanctie-apparaat voldoende ontradend werkt?

De heer Van Hees is voorts verbaasd over de meer dan 3000 “dossiers” die betrokken zouden zijn in het HSBC-dossier. Kan de BBI meer informatie geven over welke types van fraude het gaat? Beschikt de BBI

temps. L’administrateur délégué peut-il expliquer cette évolution?

M. Van Hees souhaiterait également un complément d’informations au sujet des compétences de la cellule “Paradis fiscaux” et des problèmes pouvant entraver son fonctionnement. L’intervenant demande aussi si la cellule a mis au point un système afin de sélectionner les dossiers méritant d’être examinés.

Il fait également observer que le monde bancaire joue quasi toujours un rôle important dans les grands dossiers de fraude. Il invite l’administrateur général à suggérer des mesures permettant un contrôle plus efficace des établissements financiers. Pourrait-on s’inspirer de la législation française, qui ne connaît pas de secret bancaire?

Ensuite, M. Van Hees s’attache à l’attention particulière que l’ISI a prêtée au rôle de la famille de Spoelberch dans le cadre de la participation d’AB Inbev au dossier “LuxLeaks”. L’administrateur général n’envisage-t-il pas de s’intéresser également à d’autres familles fortunées? Il indique que, proportionnellement, les grandes fortunes sont nombreuses à être impliquées dans de grands dossiers de fraude.

En ce qui concerne le système d’ “*Excess profit rulings*”, l’intervenant s’interroge quant à l’application de sa base légale. M. Van Hees ne cerne pas le problème à propos de ce point: l’article 185, § 2, du CIR est quand même clair. Conformément à cette disposition, aucun impôt n’est levé si un impôt a déjà été levé à l’étranger. Il estime que le Service des Décisions anticipées n’applique cependant pas cette disposition de manière correcte et se substitue *de facto* au législateur.

À l’instar de M. Deseyn, l’intervenant s’interroge à propos de la circulaire relative aux régularisations fiscales. Il estime que l’ISI instaure elle-même des sanctions, qui sont inférieures aux sanctions légales. Cette pratique s’avère courante et M. Van Hees se demande s’il n’y a pas lieu de clarifier la loi sur ce point, par exemple afin de permettre à l’administration fiscale de procéder de la sorte sous certaines conditions (lorsqu’il y a un accord, par exemple). L’administrateur général estime-t-il en outre que le dispositif de sanction existant est suffisamment dissuasif?

M. Van Hees se dit également effaré des plus de 3000 “dossiers” qui seraient impliqués dans l’affaire HSBC. L’ISI pourrait-elle fournir un complément d’informations sur les types de fraude concernés?

bovendien over voldoende middelen om deze dossiers uit te spitten?

Ook wil de spreker weten of de aangekondigde kaaimantaks voldoende doeltreffend zal zijn om grootschalige fraude tegen te gaan. Afgaande op de berichten die daarover in pers zijn verschenen, zijn sommige fiscalisten alvast sceptisch.

De heer Stefaan Van Hecke (Ecolo-Groen) is tevreden met de goede pers van de BBI. Hij vindt het een goede zaak dat de administrateur-generaal publiekelijk de aandacht vestigt op de terugverdieneffecten van zijn diensten. Dat terugverdieneffect bewijst overigens dat investeringen winsten kunnen opleveren. De partij van de heer Van Hecke ondersteunt vanuit dat oogpunt dan ook alle voorstellen tot versterking van de BBI, hoewel hij er zich wel van bewust is dat een verdubbeling van de ter beschikking staande middelen niet noodzakelijk een verdubbeling van de inkomsten teweeg zal brengen.

Vervolgens stelt hij een reeks vragen die hiermee nauw in verband staan.

De heer Van Hecke wil in de eerste plaats weten of de BBI over voldoende middelen en slagkracht beschikt om zijn taak naar behoren te kunnen uitoefenen. Hij vraagt dit ook te beoordelen in het licht van de opgelegde besparingen. De spreker wenst dat de administrateur-generaal desgevallend ook zijn wensen (inzake middelen, aanpassing van wetgevend en reglementair kader en dergelijke) kenbaar maakt. Zou het bijvoorbeeld niet nodig zijn om een aantal aanbevelingen uit 2009 van de Parlementaire Onderzoekscommissie belast met het onderzoek naar de grootschalige fraudedossiers bij de tijd te brengen?

Ten tweede vraagt hij naar het oordeel van de administrateur-generaal over de door de staatssecretaris voor de Fraudebestrijding en in het regeerakkoord aangekondigde “verduidelijking van het fiscaal visitatierecht”. De heer Van Hecke is niet per se tegen een verduidelijking, maar hij kant zich tegen een inperking. Heeft de BBI een idee over welke verduidelijkingen nodig zouden zijn?

Een derde vraag betreft de *una via*-wet die werd ingevoerd om te vermijden dat ingewikkelde dossiers het slachtoffer werden van verjaring. Wat zijn de vaststellingen in verband met de toepassing ervan? Handelt het departement Justitie voldoende dossiers af of ervaart de administrateur-generaal dat Justitie in sommige gevallen verkiest dat de administratie dossiers behandelt teneinde zelf niet overbelast te raken?

L'inspection dispose-t-elle, du reste, de moyens suffisants pour venir à bout de ces dossiers?

L'intervenant demande également si la taxe caïman annoncée sera suffisamment efficace pour combattre la fraude à grande échelle. Si l'on en croit les communiqués parus dans la presse sur le sujet, certains fiscalistes se disent d'ores et déjà sceptiques.

M. Stefaan Van Hecke (Ecolo-Groen) se réjouit que l'ISI ait bonne presse. Pour l'intervenant, il est positif que l'administrateur général attire publiquement l'attention sur les retombées positives de ses services. Cet “effet retour” prouve d'ailleurs que les investissements peuvent rapporter des bénéfices. De ce point de vue, le parti de M. Van Hecke soutient dès lors toutes les propositions visant à renforcer l'ISI, bien que l'intervenant soit conscient qu'un doublement des moyens mis à disposition ne se traduira pas forcément par un doublement des recettes.

Ensuite, il pose toute une série de questions en lien étroit avec cette thématique.

Tout d'abord, M. Van Hecke demande si l'ISI dispose d'une force de frappe et de moyens suffisants pour mener ses missions à bien. Il demande que l'on reconsidère cette question à la lumière des économies imposées par le gouvernement. L'intervenant souhaite que l'administrateur général fasse, le cas échéant, également connaître ses desiderata (en ce qui concerne les moyens, l'adaptation du cadre législatif et réglementaire, etc.). Ne serait-il pas nécessaire, par exemple, de réactualiser un certain nombre des recommandations formulées en 2009 par la commission d'enquête parlementaire chargée d'examiner les grands dossiers de fraude fiscale?

Ensuite, il s'enquiert de l'avis de l'administrateur général à propos de la clarification annoncée par le secrétaire d'État et dans l'accord de gouvernement concernant le droit de visite des agents du fisc. M. Van Hecke n'est pas opposé par principe à une clarification, mais il s'insurge contre une restriction. L'ISI a-t-elle déjà une idée des clarifications qui seraient nécessaires?

Une troisième question porte sur la loi “*una via*”, qui a été instaurée pour éviter que les dossiers complexes ne pâtissent de la prescription. Quels constats peut-on tirer en ce qui concerne l'application de la loi? Le département de la Justice traite-t-il assez de dossiers ou l'administrateur général considère-t-il que, dans certains cas, la Justice préfère confier le règlement des dossiers à l'administration pour éviter d'être elle-même engorgée.

In een volgende punt staat de heer Van Hecke stil bij een uitspraak van de administrateur-generaal in het interview met een journalist van de krant de Tijd (*“Wij zijn geen cowboys”*, De Tijd 17 maart 2015). Daarin stelde de heer Philipsen dat “het tijd (is) om bepaalde misbruiken van de procedure ter discussie te stellen”. Doelt de administrateur-generaal daarmee op de gerechtelijke procedure of de administratief-fiscale?

Ten slotte wenst de heer Van Hecke meer gedetailleerde informatie over de afhandeling van de dossiers die werden geopend naar aanleiding van de dossiers LGT Liechtenstein en HSBC. Kan men cijfers geven over het aantal dossiers dat met toepassing van het *una via*-systeem door de fiscus en het gerecht werden behandeld? Hoe heeft men deze verdeling gedaan? Heeft de administrateur-generaal bovendien meer informatie over het lot van de dossiers die door het gerecht zijn afgehandeld. Hoeveel werden er door de rechter beoordeeld en hoeveel werden er afgesloten met toepassing van het systeem van de verruimde minnelijke schikking?

De heer Ahmed Laaouej (PS) vraagt in de eerste plaats of de BBI wensen heeft ten aanzien van de minister van Financiën voor het nakende begrotingsconclaaf.

Een tweede vraag betreft het bankgeheim. De heer Laaouej wil weten of de BBI van oordeel is dat de nieuwe wetgeving inzake de opheffing van het bankgeheim praktisch toepasbaar is of niet. De spreker stelt wel vast dat de fiscale administratie relatief gebruik maakt van de mogelijkheden die de nieuwe wetgeving (zie de wet van 14 april 2011 houdende diverse bepalingen) biedt, zowel op het vlak van de inkomstenbelastingen als op het vlak van de btw.

Net zoals de heer Van Hees, wenst de heer Laaouej meer informatie over de cel “Fiscale paradijzen”. Hoe groot is deze cel en beschikt ze over voldoende middelen? Kan de administrateur-generaal bevestigen of de cel over voldoende informatie beschikt voor de strijd die zij voert, in het bijzonder in de strijd tegen financiële transacties naar, vanuit of via fiscale paradijzen. Hoe verloopt deze strijd, met andere woorden: welke werkwijze wordt er gevolgd en hoe worden dergelijke transacties gemeld? Zijn er gegevens beschikbaar over het aantal keren dat de verkregen inlichtingen uitmonden in een diepgaander onderzoek door de BBI?

Ook wil de heer Laaouej weten hoe de BBI zich concreet verhoudt tot de dienst Voorafgaande Beslissingen. Ontmoeten beide diensten elkaar op regelmatige basis en wordt de BBI systematisch geraadpleegd in dossiers die van belang zouden kunnen zijn voor deze dienst (de spreker verwijst ter illustratie naar het dossier inzake

Ensuite, M. Van Hecke s’attarde sur une déclaration faite par l’administrateur général dans une interview pour le journal De Tijd (*“Wij zijn geen cowboys”*, De Tijd 17 mars 2015). On pouvait y lire que M. Philipsen considérait qu’il était temps de mettre en cause certains abus de la procédure. L’administrateur général vise-t-il la procédure judiciaire ou la procédure administrative fiscale?

Enfin, M. Van Hecke voudrait en savoir davantage sur le règlement des dossiers ouverts à l’occasion des affaires LGT Liechtenstein et HSBC. Des données peuvent-elles être communiquées sur le nombre de dossiers qui ont été traités par le fisc et la justice en application du système *una via*? Comment cette répartition a-t-elle été opérée? L’administrateur général dispose-t-il en outre de plus amples informations sur le sort des dossiers traités par la justice? Combien d’entre eux ont-ils été soumis à l’appréciation du juge et combien ont-ils été clôturés en application du régime de la transaction étendue?

M. Ahmed Laaouej (PS) demande tout d’abord si l’ISI a des souhaits à adresser au ministre des Finances à l’approche du conclave budgétaire.

Une deuxième question concerne le secret bancaire. M. Laaouej aimerait savoir si l’ISI estime que la nouvelle législation relative à la levée du secret bancaire est applicable en pratique ou non. L’intervenant constate toutefois que le recours fait par l’administration fiscale aux possibilités offertes par la nouvelle législation (voir la loi du 14 avril 2011 portant des dispositions diverses) est tout relatif, tant en ce qui concerne les impôts sur les revenus qu’en matière de TVA.

À l’instar de M. Van Hees, M. Laaouej voudrait en savoir plus sur la cellule “Paradis fiscaux”. Quelle taille a-t-elle et dispose-t-elle de moyens suffisants? L’administrateur général pourrait-il confirmer si la cellule est en mesure d’obtenir suffisamment d’informations pour mener à bien sa lutte, en particulier contre les transactions financières à destination, en provenance ou par le biais des paradis fiscaux? Comment cette lutte se déroule-t-elle? En d’autres mots, comment procède-t-on et comment ces transactions sont-elles signalées? Dispose-t-on de statistiques indiquant le nombre de fois où les informations obtenues débouchent sur une enquête plus approfondie de la part de l’ISI?

M. Laaouej s’enquiert également du lien concret entre l’ISI et le service des décisions anticipées. Les deux services se réunissent-ils régulièrement? L’ISI est-elle systématiquement consultée pour les dossiers pouvant l’intéresser? (L’intervenant illustre ses propos en citant l’exemple du dossier “Total Belgique”, qui a

Total België dat in 2010 een gunstige ruling verkreeg met betrekking tot transfers naar de Bermuda-eilanden)? Bestaat er een soort van arbitragemechanisme voor het geval beide instanties het niet eens zijn?

De spreker kaart ook het probleem van de Luxemburgse postbusvennootschappen aan. Hoe pakt de BBI deze kwestie aan? Wordt deze kwestie grondig en systematisch aangepakt en hoe verlopen de onderzoeken? Pluizen de ambtenaren daarvoor het “Mémorial” (het Luxemburgse staatsblad) uit, worden er plaatsbezoeken ondernomen? De heer Laaouej vraagt ook of er cijfers over de succesratio van deze strijd bekend zijn.

Voorts vraagt de spreker of er nood is aan een wetelijke regeling voor het vergaren van gegevens die worden aangebracht door informanten of andere instanties, buiten het weten van de betrokken belastingplichtige? Het staat buiten kijf dat de regelmatigheid van deze gegevensgaring een invloed kan hebben op de geldigheid van bepaalde proceshandelingen. De heer Laaouej denkt daarbij in het bijzonder aan de Liechtensteinzaak waarin de Duitse fiscus een cd-rom in handen kreeg die ook namen van Belgische belastingplichtigen bevatte.

Als volgende punt staat de spreker stil bij de kwestie van de *datamining*. Beschikt de BBI over cijfers in dit verband? Is het een doeltreffende techniek, zowel op het vlak van de inkomstenbelastingen als op het vlak van de btw? Hoe gaat men tewerk? De spreker vraagt of de ambtenaren over een zekere appreciatiebevoegdheid beschikken voor de uiteindelijke selectie van dossiers. Het is de heer Laaouej ter ore gekomen dat dit onvolgende het geval zou zijn.

Voorts vraagt hij naar het standpunt van de BBI omtrent het begrip “ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd”, dat werd ingevoerd door de wetten van 17 juni en 15 juli 2013. Moet het nu al dan niet worden verduidelijkt (zie in dat verband ook arrest nr. 13/2015 van 5 februari 2015 van het Grondwettelijk Hof)?

Aangaande de hoger aangehaalde omzendbrief merkt de spreker op dat artikel 29 van het Wetboek van strafvordering alle openbare ambtenaren verplicht om misdrijven waarvan zij kennis krijgen in de uitoefening van hun ambt ter kennis te brengen van het parket. Zijn de fiscale ambtenaren hiervan op de hoogte? De heer Laaouej merkt op dat de omzendbrief hierover alvast niets vermeldt.

Als voorlaatste punt staat de heer Laaouej stil bij de veelbesproken reputatie van de diamantsector. Hij vraagt of de BBI een specifieke waakzaamheid aan de dag legt tegenover deze sector.

obtenu un ruling favorable concernant les transferts vers les îles Bermudes.) Existe-t-il une sorte de mécanisme d'arbitrage au cas où les deux instances ne seraient pas d'accord?

L'intervenant évoque également le problème des sociétés “boîtes aux lettres” luxembourgeoises. L'ISI aborde-t-elle cette question de manière approfondie et systématique? Comment les enquêtes sont-elles menées? Les fonctionnaires épluchent-ils le “Mémorial” (le Moniteur luxembourgeois) et y a-t-il des descentes sur les lieux? M. Laaouej demande également si l'on dispose de chiffres concernant le taux de réussite des actions menées pour lutter contre ce problème.

L'intervenant demande ensuite s'il y a lieu de prévoir une réglementation légale pour la collecte de données fournies par des informateurs ou d'autres instances à l'insu du contribuable concerné? Il ne fait aucun doute que la régularité de cette collecte peut influencer sur la validité de certains actes de procédure. À cet égard, M. Laaouej pense tout particulièrement à l'affaire du Liechtenstein, dans le cadre de laquelle le fisc allemand s'était retrouvé en possession d'un cd-rom sur lequel figuraient notamment des noms de contribuables belges.

L'intervenant se penche ensuite sur la question du *datamining*. L'ISI dispose-t-elle de chiffres à cet égard? S'agit-il d'une technique efficace, tant en matière d'impôts sur les revenus qu'en matière de TVA? Comment procède-t-on? L'intervenant demande si les fonctionnaires disposent d'un certain pouvoir d'appréciation pour la sélection finale des dossiers. Il lui est en effet revenu que ce ne serait pas suffisamment le cas.

Dans sa question suivante, M. Laaouej s'informe du point de vue adopté par l'ISI en ce qui concerne la notion de “fraude fiscale grave, organisée ou non”, introduite par les lois du 17 juin et du 15 juillet 2013. Faut-il, oui ou non, clarifier cette notion (à cet égard, voir également l'arrêt n° 13/2015 du 5 février 2015 de la Cour constitutionnelle)?

Concernant la circulaire susvisée, l'intervenant fait observer que l'article 29 du Code d'instruction criminelle oblige tous les agents de l'État à informer le parquet de toutes les infractions dont ils prennent connaissance dans l'exercice de leurs fonctions. Les fonctionnaires fiscaux sont-ils au courant de cette règle? M. Laaouej note en tout cas que la circulaire est muette à cet égard.

L'avant-dernier point évoqué par le membre concerne la réputation si controversée du secteur diamantaire. Il demande si l'ISI se montre particulièrement vigilant à l'égard de ce secteur.

Ten slotte wil de spreker weten of de BBI betrokken wordt bij de besprekingen met de FAG (Financiële Actie Groep). Moeten er in dit verband geen maatregelen worden getroffen?

De heer Benoît Dispa (cdH) vraagt vooreerst dat de administrateur-generaal de statistieken over de vragen om gegevensuitwisseling met buitenlandse instanties ter beschikking stelt.

Ten tweede staat hij stil bij de uitspraak van de administrateur-generaal dat de BBI idealiter als eerste-lijnsinstantie zou fungeren om vragen om bijstand en gegevensuitwisseling te behandelen. Welke specifieke maatregelen zijn er nodig om dat te verwezenlijken?

In de derde plaats wil hij weten of er, in navolging met de akkoorden tussen België en Frankrijk en tussen België en het Verenigd Koninkrijk geen grensoverschrijdend akkoord met Luxemburg op stapel staat.

De heer Dispa vraagt voorts dat de wettelijkheid van de eerder aangehaalde omzendbrief wordt bevestigd. Hij wil ook weten of en hoeveel dossiers er al zijn behandeld met toepassing ervan. Hoe verloopt dat overigens in de praktijk? Wordt het openbaar ministerie altijd op de hoogte gebracht?

Net zoals de vorige sprekers wil de heer Dispa het oordeel van de administrateur-generaal over de in het vooruitzicht gestelde "verduidelijking van het fiscaal visitatierecht". Hij vraagt ook of de BBI in de praktijk moeilijkheden ervaart wanneer zij gebruik maakt van dit visitatierecht.

Afsluitend en te algemenen titel vraagt de spreker naar de eventuele wensen en suggesties van de BBI ter versterking van de strijd tegen de fiscale fraude.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) heeft een gelijkaardige vraag. Hij wil in het bijzonder weten of de BBI voorstellen heeft voor een verbetering van het wetgevend arsenaal en of sommige van de aanbevelingen van de Parlementaire onderzoekscommissie belast met het onderzoek naar de grootschalige fraudedossiers niet moeten worden geactualiseerd en of er geen nieuwe, bijkomende aanbevelingen moeten worden gedaan. De spreker denkt dan ook niet dat men noodzakelijkerwijze de mankracht van de BBI moet versterken: de optimalisatie van de strijd kan ook worden bereikt op andere manieren.

In dat verband merkt hij op dat aanbeveling nr. 91 (DOC 52 0034/004, blz. 267) (de toepassing van

L'intervenant souhaite enfin savoir si l'ISI est impliqué dans les discussions avec le GAFI (Groupe d'action financière). Ne convient-il pas de prendre des mesures en la matière?

M. Benoît Dispa (cdH) demande tout d'abord à l'administrateur général de mettre à la disposition de la commission les statistiques relatives aux demandes d'échange d'informations avec des instances étrangères.

Il évoque ensuite les déclarations de l'administrateur général selon lesquelles l'ISI devrait idéalement fonctionner comme une instance de première ligne pour traiter les demandes d'assistance et d'échange de données. Quelles mesures spécifiques sont-elles nécessaires pour concrétiser cet objectif?

Troisièmement, il demande si, dans la foulée des accords conclus entre la Belgique et la France et entre la Belgique et le Royaume-Uni, un accord transfrontalier est en préparation avec le Luxembourg.

M. Dispa demande ensuite que la légalité de la circulaire précitée soit confirmée. Il souhaiterait en outre savoir si des dossiers seront traités en application de celle-ci et, dans l'affirmative, combien. Du reste, comment procède-t-on dans la pratique? Le ministère public est-il systématiquement informé?

Comme les intervenants précédents, M. Dispa s'enquiert du point de vue de l'administrateur général concernant la clarification annoncée du droit de visite des agents du fisc. Il demande également si, sur le terrain, l'ISI rencontre des difficultés lorsqu'elle recourt à ce droit de visite.

Pour conclure, et à titre général, l'intervenant s'enquiert des souhaits et suggestions éventuels de l'ISI pour renforcer la lutte contre la fraude fiscale.

M. Benoît Piedboeuf (MR) pose une question similaire. Il demande, en particulier, si l'ISI a des propositions pour améliorer l'arsenal législatif, si certaines des recommandations de la commission d'enquête parlementaire chargée d'examiner les grands dossiers de fraude fiscale ne doivent pas être actualisées, et s'il n'y a pas lieu de formuler de nouvelles recommandations complémentaires. L'intervenant estime dès lors qu'il ne faut pas nécessairement renforcer les effectifs de l'ISI: on peut également optimiser la lutte contre la fraude par d'autres voies.

À cet égard, il fait observer que la recommandation n° 91 (subordonner l'application des conventions

dubbelbelastingverdragen met fiscale paradijzen afhankelijk maken van een voorafgaande ruling door de belastingadministratie) nog altijd moet worden uitgevoerd. Kan de BBI dit bevestigen?

Hij vestigt er ook de aandacht op dat uit analyses gebleken is dat aanbeveling nr. 33 (het interdepartementaal protocol voor de strijd tegen de complexe en internationale mechanismen van fiscale fraude herevalueren) (DOC 52 0034/004, blz. 241-242) slechts gedeeltelijk werd uitgevoerd. Kan de BBI ondertussen nieuwe gegevens aanreiken? Zijn er ondertussen verdere stappen gezet?

Analyse heeft ook uitgewezen dat aanbeveling nr. 89 (sluiten van samenwerkingsakkoorden en informatie-uitwisselingsakkoorden met een zo groot mogelijk aantal landen) (DOC 52 0034/004, blz. 265) zou uitgevoerd zijn. De heer Piedboeuf denkt evenwel dat er nog meer landen zijn met wie dergelijke akkoorden zouden kunnen worden gesloten. Kan de BBI vertellen met welke landen er al akkoorden zijn en hun draagwijdte beknopt toelichten? Zijn die akkoorden op bepaalde punten voor verbetering vatbaar?

Voorts maakt de heer Piedboeuf een aantal bedenkingen omtrent de werking van de BBI en haar verhouding met de Dienst Voorafgaande Beslissingen.

Hij vraagt zich af of de BBI zich wel altijd op de juiste dossiers focust. De spreker is van oordeel dat er in sommige gevallen onnodig aandacht besteed wordt aan minder belangrijke fraudedossiers. Zouden sommige dossiers niet even goed door andere fiscale administraties kunnen worden onderzocht?

Zijn ervaring leert hem dat sommige *rulings* arbitrair zijn en niet altijd objectief kunnen worden gerechtvaardigd. Deelt de administrateur-generaal zijn mening of is hij in tegendeel van oordeel dat elke beslissing ter zake grondig juridisch is gemotiveerd? De spreker onderstreept het belang van een dergelijke motivering, omdat *rulings* een zekere vorm van rechtszekerheid bieden aan de ondernemingen.

Verder verwijst de heer Piedboeuf naar buitenlandse initiatieven zoals het "*Financial Information Forum*" en de "*Community financial Service Centers*". Hij vraagt hoe de BBI staat tegenover de ontplooiing van dergelijke initiatieven in eigen land. Zouden die kunnen bijdragen tot een efficiëntere strijd tegen de fiscale fraude?

Ten slotte vraagt de spreker dat de administrateur de samenwerking en coördinatie met andere fraudebestrijdingsinstanties (onder meer OLAF) beoordeelt. Kan de

préventives de la double imposition conclues avec les paradis fiscaux à un ruling préalable avec l'administration fiscale) (DOC 52 0034/004, p. 267) doit encore être mise en œuvre. L'ISI peut-elle le confirmer?

Il attire également l'attention sur le fait que des analyses ont révélé que la recommandation n° 33 (réévaluer le protocole interdépartemental de lutte contre les mécanismes de fraude fiscale complexes et internationaux) (DOC 52 0034/004, p. 241-242) n'avait été que partiellement mise en œuvre. L'ISI peut-elle aujourd'hui fournir de nouveaux éléments à ce sujet? Des mesures supplémentaires ont-elles été prises entre-temps?

Une analyse a également révélé que la recommandation n° 89 (conclure des accords de coopération administrative et des conventions d'échange d'informations avec un maximum de pays) (DOC 52 0034/004, p. 265) aurait été mise en œuvre. M. Piedboeuf pense toutefois que de tels accords pourraient être conclus avec un plus grand nombre de pays. L'ISI peut-elle indiquer avec quels pays des accords ont déjà été conclus, et expliquer brièvement leur portée? Ces accords peuvent-ils être améliorés sur certains points?

M. Piedboeuf formule en outre une série d'observations à propos du fonctionnement de l'ISI et de ses rapports avec le Service des décisions anticipées.

Il se demande si l'ISI se concentre toujours bien sur les bons dossiers. L'intervenant estime que, dans certains cas, des dossiers de fraude de moindre importance font l'objet d'une attention superflue. Certains dossiers ne pourraient-ils pas tout aussi bien être examinés par d'autres administrations fiscales?

Son expérience lui apprend que certains *rulings* sont arbitraires et ne peuvent pas toujours être justifiés de manière objective. L'administrateur général partage-t-il son opinion ou pense-t-il au contraire que chaque décision prise dans ce domaine est dûment motivée sur le plan juridique? L'intervenant souligne l'importance de cette motivation, car les *rulings* offrent une certaine forme de sécurité juridique aux entreprises.

Ensuite, M. Piedboeuf renvoie à des initiatives étrangères comme le "*Financial Information Forum*" et le "*Community financial Service Centers*". Il demande ce que pense l'ISI du développement de telles initiatives dans notre pays. Pourraient-elles contribuer à rendre la lutte contre la fraude fiscale plus efficace?

Enfin, l'intervenant demande à l'administrateur d'évaluer la collaboration et la coordination avec d'autres instances de lutte contre la fraude (notamment

heer Philipsen een aantal verbeterpunten opsommen en toelichten?

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) stelt met tevredenheid vast dat de BBI mooie cijfers kan voorleggen inzake ingekohierde bedragen. Dat zegt evenwel niets over de bedragen die uiteindelijk en daadwerkelijk worden geïnd. Zij vraagt of de BBI meer informatie kan verstrekken over het aantal ingediende bezwaarschriften en beroepen die werden aangetekend tegen de gevestigde aanslagen en wat de resultaten hiervan zijn.

Ten tweede wil zij weten op welke manier de door de BBI te behandelen dossiers worden geselecteerd. Worden er prioriteiten naar voren geschoven en door wie? In dat verband stelt zij vast dat de BBI zich nu concentreert op het gebruik van autonome gemeentebedrijven (AGB's) om btw te recupereren. Kan de administrateur-generaal toelichten waarom de BBI zijn aandacht op de AGB's heeft toegespitst? Is er in deze gevallen werkelijk sprake van fraude?

In de derde plaats wenst zij te vernemen of de BBI over voldoende instrumenten beschikt om de gelijke behandeling van alle belastingplichtigen af te dwingen. *Mevrouw Wouters* meent dat er, ondanks de eerder aangehaalde en andere omzendbrieven, niet altijd voldoende waarborgen zijn op dat punt.

Vervolgens merkt mevrouw Wouters op dat er in sommige gevallen veel te veel tijd verstrijkt vooraleer de overheid erin slaagt om sommige fraudetechnieken op een doeltreffende wijze aan te pakken. Zij denkt daarbij in het bijzonder aan het fenomeen van de kasgeldvennootschappen. Dit fenomeen was al bekend in 2001, toch werd de hoofdelijke aansprakelijkheid — het wapen om de kasgeldvennootschappen te bestrijden — pas in 2006 in de wet verankerd (zie artikel 442ter van het Wetboek van Inkomstenbelastingen). Kan de administrateur-generaal uitleggen waaraan dit te wijten is? Bestaan er binnen de BBI trouwens geen specifieke structuren die het mogelijk maken om specifieke fraudedenomenen bloot te leggen?

Voorts onderschrijft mevrouw Wouters de aangekondigde verduidelijking van het fiscaal visitatierecht. Zij vraagt of het Sociaal Strafwetboek, dat eveneens voorziet in vergelijkbare bevoegdheden voor de sociale inspectiediensten als voorbeeld of uitgangspunt kan dienen voor de aanpassing van het fiscaal visitatierecht.

De spreekster staat ook stil bij het onderdeel “gegevensuitwisseling” van de uiteenzetting van de administrateur-generaal. Die heeft aangestipt dat er meer vragen worden uitgestuurd, dan dat er binnenkomen.

l'OLAF). M. Philipsen peut-il citer quelques éléments à améliorer, et fournir des explications à ce sujet?

Mme Veerle Wouters (N-VA) constate avec satisfaction que l'ISI obtient de bons résultats en ce qui concerne les montants enrôlés. Toutefois, cela ne nous apprend rien sur les montants qui sont finalement et effectivement perçus. Elle demande si l'ISI peut préciser le nombre de réclamations et de recours introduits contre les impôts établis, et quelles suites y ont été données.

Deuxièmement, elle souhaiterait savoir comment sont sélectionnés les dossiers que doit traiter l'ISI. Des priorités sont-elles fixées, et par qui? À cet égard, elle constate que l'ISI se concentre actuellement sur les régies communales autonomes (RCA) utilisées en vue de récupérer la TVA. L'administrateur général peut-il expliquer pourquoi l'ISI s'est focalisé sur les RCA? Est-il, en l'occurrence, réellement question de fraude?

Troisièmement, elle souhaiterait savoir si l'ISI dispose d'instruments suffisants pour faire en sorte que tous les contribuables soient traités de la même manière. *Mme Wouters* estime que les circulaires précitées et d'autres documents ne permettent pas toujours d'offrir suffisamment de garanties sur ce point.

Ensuite, *Mme Wouters* fait remarquer que, dans certains cas, il faut beaucoup trop longtemps avant que les autorités parviennent à s'attaquer efficacement à certaines techniques de fraude. Elle songe en particulier, à cet égard, au phénomène des sociétés de liquidités. Ce phénomène était déjà connu en 2001 mais la responsabilité solidaire — l'arme permettant de lutter contre les sociétés de liquidités — n'a été inscrite dans la loi qu'en 2006 (voir l'article 442ter du Code des impôts sur les revenus). L'administrateur général peut-il en expliquer les causes? D'ailleurs, n'existe-t-il pas, au sein de l'ISI, des structures particulières permettant de mettre en évidence certains phénomènes de fraude spécifiques?

Mme Wouters souscrit ensuite à la clarification annoncée en ce qui concerne le droit de visite des agents du fisc. L'intervenante demande si le Code pénal social, qui confère également des compétences comparables aux services d'inspection sociale, pourrait servir de modèle ou de point de départ pour l'adaptation du droit de visite des agents du fisc.

L'intervenante s'attarde également sur le volet “échange de données” de l'exposé de l'administrateur général, qui a souligné que les demandes sortantes sont plus nombreuses que les demandes entrantes.

Zij wenst echter te weten of de antwoorden die de BBI ontvangt, voldoende nuttige informatie bevatten.

Als voorlaatste punt staat mevrouw Wouters stil bij de “*LuxLeaks*”-affaire. In deze zaak werden al 13 Luxemburgse *rulings* ontvangen. Kan de administrateur-generaal bevestigen of er nog meer Luxemburgse voorafgaande beslissingen zullen worden doorgestuurd?

Ten slotte vraagt de spreekster of de BBI nuttige suggesties kan doen ter verbetering van zijn werking.

De heer Peter Vanvelthoven (*sp.a*) is eveneens verheugd over de door de BBI ingekohierde bedragen. Hij is van oordeel dat de persberichten die daarover verschenen de reputatie van deze dienst alleen maar ten goede komen.

In de eerste plaats vraagt hij of de BBI specifieke wensen of suggesties heeft met betrekking tot de aanpassing van de anti-fraudewetgeving of de bevoegdheden en middelen van de dienst. Hij wil ook weten of de personeelsleden die afgevoerd zijn ten gevolge van hun oppensioenstelling, nog worden vervangen of niet.

In navolging van een aantal van de vorige sprekers uit de heer Vanvelthoven zijn bezorgdheid over de mogelijke aanpassing van het fiscaal visitatierecht. Hij heeft de stellige indruk dat de regering de intentie heeft deze bevoegdheid in te perken in lijn met het wetsvoorstel betreffende de draagwijdte van het fiscaal visitatierecht (DOC 54 0862/001).

Ten derde wil hij het oordeel kennen over de door de staatssecretaris voor de fiscale fraudebestrijding aangekondigde verduidelijking van het begrip “ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd” (zie ook de tussenkomst van de heer Laaouej). Heeft het Grondwettelijk Hof deze kwestie recentelijk niet uitgeklaard (arrest nr. 13/2015 van 5 februari 2015 van het Grondwettelijk Hof). Als dat het geval is, dan hoeft de wetgever toch niet langer tussen te komen?

Ten vierde wenst hij meer gegevens over de methode die door de BBI wordt gebruikt om toezicht te houden op de “economische realiteit” (en aldus vast te stellen waar de belastingplichtige moet worden belast).

In de vijfde plaats vraagt de heer Vanvelthoven om statistische gegevens over de toepassing van het *una via*-stelsel. Hoeveel keer werd het toegepast en wat is het aandeel van de respectievelijk door de administratie en het gerecht afgehandelde dossiers? Is er nood aan meer toezicht door de staatssecretaris, die in het kader van de bespreking van haar zogenaamd 15-puntenplan

Elle voudrait toutefois savoir si les réponses obtenues par l’ISI contiennent suffisamment d’informations utiles.

L’avant-dernier point évoqué par Mme Wouters concerne l’affaire *LuxLeaks*, dans laquelle 13 *rulings* luxembourgeois ont déjà été reçus. L’administrateur général peut-il indiquer si d’autres décisions anticipées luxembourgeoises seront transmises?

L’intervenante demande enfin si l’ISI peut faire des suggestions utiles pour améliorer son fonctionnement.

M. Peter Vanvelthoven (*sp.a*) se réjouit, lui aussi, des montants enrôlés par l’ISI. Il considère que les articles de presse qui ont paru à ce sujet ne peuvent qu’améliorer la réputation de ce service.

Il demande d’abord si l’ISI a des suggestions ou des souhaits particuliers en ce qui concerne l’adaptation de la législation antifraude ou les compétences et les moyens du service. Il voudrait également savoir si les membres du personnel qui ont quitté l’ISI pour prendre leur retraite sont encore remplacés ou non.

Comme plusieurs intervenants qui l’ont précédé, M. Vanvelthoven fait part de sa préoccupation concernant l’adaptation éventuelle du droit de visite des agents du fisc. Il a la nette impression que le gouvernement a l’intention de limiter cette compétence, dans l’esprit de la proposition de loi relative à la portée du droit de visite des agents du fisc (DOC 54 0862/001).

Troisièmement, il s’enquiert de l’avis de l’ISI concernant la clarification de la notion de “fraude fiscale grave, organisée ou non”, annoncée par la secrétaire d’État à la Lutte contre la fraude fiscale (voir également l’intervention de M. Laaouej). La Cour constitutionnelle n’a-t-elle pas récemment tranché cette question (arrêt n° 13/2015 du 5 février 2015 de la Cour constitutionnelle)? Dans l’affirmative, une intervention du législateur se justifie-t-elle encore?

En quatrième lieu, il souhaite de plus amples informations sur la méthode utilisée par l’ISI pour contrôler la “réalité économique” (et déterminer ainsi si le contribuable doit être imposé).

Cinquièmement, M. Vanvelthoven réclame des données statistiques sur l’application du régime *una via*. Combien de fois a-t-il été appliqué et quelle est la part des dossiers traités, respectivement, par l’administration et la justice? Est-il nécessaire d’accroître le contrôle exercé par la secrétaire d’État qui, dans le cadre de l’examen de son “plan en quinze points”, a annoncé

heeft aangekondigd dat zij erop zal toezien dat het in de *una via*-wet bepaalde overleg wel degelijk plaatsvindt.

Wat de door de wetgeving verplichte melding van bepaalde transacties aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI) betreft, wil de spreker weten hoeveel meldingen de BBI in de afgelopen jaren heeft gedaan.

Voorts vraagt hij of de administrateur-generaal van oordeel is dat de verjaringstermijnen zouden moeten worden verlengd.

De spreker vraagt vervolgens het standpunt van de BBI ten aanzien van de in 2011 ingevoerde gedeeltelijke opheffing van het (fiscale) bankgeheim.

Ten slotte gaat hij dieper in op de instructie betreffende de taxatie van niet tijdig aangegeven inkomsten. De partij van de heer Vanvelthoven is van oordeel dat de inhoud ervan niet thuishoort in een dergelijk document en dat het aan het Parlement toekomt dergelijke beslissingen te treffen. Hij stelt ook vast dat niet alle partijen eenduidig voor- of tegenstander zijn van dergelijke circulaire. Zo ziet de voorzitter van deze commissie geen graten in de omzendbrief, terwijl zijn partijgenoot de heer Deseyn minstens twijfels heeft bij de (grond) wettelijkheid ervan. Overigens vermoedt hij dat de regering een omzendbrief verkiest boven een wettelijke regeling. Op die manier kan worden vermeden dat het Parlement hierover beraadslaagt.

Mevrouw Carina Van Cauter (*Open Vld*) stelt, bij wijze van inleiding, dat een correcte en belastingheffing en —inning van fundamenteel belang is voor onze democratische verzorgingsstaat. Belastingen moeten eveneens correct worden betaald. Daar knelt het schoentje nogal eens. De strijd tegen de fiscale fraude is nobel, maar moet gepaard gaan met duidelijke en behoorlijk bekendgemaakte wetgeving die de rechten van verdediging in acht neemt.

Bovendien moet het gelijkheidsbeginsel worden gerespecteerd bij de toepassing van deze rechtsregels. Dat is niet altijd het geval (zie in dat verband het verslag van het Rekenhof van 27 juni 2012 over de aanpak van belastingplichtigen die geen belastingaangifte indienen en het Verslag van het Rekenhof van 7 april 2010 over de Bijzondere Belastinginspectie — organisatie en werking) en daarom worden er soms omzendbrieven uitgevaardigd.

Vervolgens verdedigt mevrouw Van Cauter het systeem van de verruimde minnelijke schikking (zie artikel 216bis van het Wetboek van strafvordering). In de pers wordt het vaak afgeschilderd als een systeem dat het

qu'elle veillera à ce qu'il y ait effectivement une certaine concertation dans le cadre de la loi *una via*.

En ce qui concerne le signalement de certaines transactions à la Cellule de traitement des informations financières (CTIF) imposé par la législation, l'intervenant s'enquiert du nombre de signalements faits par l'ISI ces dernières années.

En outre, il demande si l'administrateur général estime qu'il faudrait prolonger les délais de prescription.

L'intervenant sollicite dès lors le point de vue de l'ISI concernant la levée partielle, instaurée en 2011, du secret bancaire (fiscal).

Enfin, il se penche sur "l'instruction relative à la taxation des revenus déclarés tardivement". Le parti de M. Vanvelthoven estime qu'un tel document n'est pas censé gérer ce genre de contenu et qu'il revient au Parlement de prendre ces décisions. Il constate également que tous les partis ne sont pas clairement pour ou contre ce type de circulaire. Ainsi, le président de cette commission n'y voit rien à redire, tandis que son collègue de parti, M. Deseyn, doute à tout le moins de sa constitutionnalité ou de sa légalité. Il présume, en outre, que le gouvernement préfère une circulaire à un régime légal, car cela permet d'éviter que le Parlement délibère sur la question.

Mme Carina Van Cauter (*Open Vld*) indique, à titre d'introduction, qu'il est fondamental pour notre État-providence démocratique que l'impôt soit établi et perçu correctement. Les impôts doivent également être payés correctement. Et c'est là que le bât blesse. La lutte contre la fraude fiscale est un noble objectif, mais elle doit aller de pair avec une législation claire et correctement publiée respectant les droits de la défense.

Qui plus est, le principe d'égalité doit être respecté en application de ces règles de droit. Ce n'est pas toujours le cas (voir, à cet égard, le rapport de la Cour des comptes du 27 juin 2012 relatif au traitement des contribuables en défaut de déclaration et celui du 7 avril 2010 relatif à l'Inspection spéciale des impôts — organisation et fonctionnement) et c'est pourquoi des circulaires sont parfois édictées.

Ensuite, Mme Van Cauter défend le régime de la transaction étendue (voir l'article 216bis du Code d'instruction criminelle). La presse le dépeint souvent comme un système permettant aux contribuables

mogelijk maakt voor gefortuneerde belastingplichtigen om hun straf af te kopen. De kleine man zou er geen profijt uit kunnen trekken.

Mevrouw Van Cauter deelt die mening niet. De bepaling bevat voldoende waarborgen voor een correcte en rechtvaardige toepassing van het systeem. Ten eerste moet de schikking worden voorgesteld door het openbaar ministerie (dat heeft dus het initiatiefrecht, wat op zich al een waarborg is). Daarnaast kan het verval van de strafvordering dat ermee gepaard gaat, uitsluitend worden vastgesteld indien de fiscale administratie werd vergoed. Bovendien is de toepassing van artikel 216*bis* nog eens onderworpen aan een marginale toetsingsbevoegdheid van de zetel.

De spreekster wijst ook op het bestaan van een gemeenschappelijke omzendbrief van de minister van Justitie en het College van procureurs-generaal met betrekking tot de verruimde minnelijke schikking inzake strafzaken. Daarin werd immers een onderscheid gemaakt tussen tarieven die zouden worden opgelegd aan respectievelijk vennootschappen en natuurlijke personen. Dit onderscheid versterkte de indruk dat de overheid twee maten en gewichten gebruikt. Bovendien rees ook de vraag hoe de fiscus het systeem van de verruimde minnelijke schikking toepaste. Volgens de informatie die het Rekenhof hierover aan de commissie heeft bezorgd in het kader van een eerdere hoorzitting, zou de fiscus hierover ondertussen ook een omzendbrief hebben uitgevaardigd. Kan de heer Philipsen dit bevestigen en een algemene toelichting verstrekken over de inhoud ervan? De spreekster hoopt dat deze circulaire alle twijfels over een ongelijke behandeling van belastingplichtigen kan wegnemen.

Als volgende punt repliceert mevrouw Van Cauter op de uitspraken van de vorige spreker over het arrest van het Grondwettelijk Hof van 5 februari 2015. Daarin heeft het Hof duidelijk gezegd dat het standpunt van de afdeling wetgeving van de Raad van State deelt als zou de toevoeging van het woord “ernstige” bij de notie fiscale fraude, een element van onvoorzienbaarheid in de wetgeving invoeren (overweging B.19). Het komt de wetgever toe om die onvoorzienbaarheid weg te nemen. De verduidelijking heeft dus geenszins betrekking op de vermeende bedoeling om fraudeurs opnieuw meer vrij spel te geven.

Voorts vraagt de spreekster hoe de BBI staat tegenover een eventuele aanpassing van het *una via*-systeem. Zij wijst erop dat het behoud van het huidige systeem — hoewel het principieel lovenswaardig is — niet houdbaar is. De wet is gedeeltelijk vernietigd door het Grondwettelijk Hof (arrest nr. 61/2014 van 3 april 2014) en zij staat ook op sommige punten ook op gespannen

fortunés d’acheter leur peine. Le citoyen lambda ne pourrait en tirer aucun bénéfice.

Mme Van Cauter n’est pas de cet avis. La disposition comporte suffisamment de garanties pour une application correcte et équitable du système. Tout d’abord, la transaction doit être proposée par le ministère public (ce dernier a donc le droit d’initiative, ce qui constitue déjà une garantie en soi). En outre, l’extinction de l’action publique qui y est assortie, peut être uniquement établie si l’administration fiscale a été remboursée. L’application de l’article 216*bis* est, de surcroît, encore soumise à un pouvoir de contrôle marginal du siège.

L’intervenante épingle également l’existence d’une circulaire commune du ministre de la Justice et du Collège des procureurs généraux quant à la transaction étendue en matière pénale. Cette circulaire opère en effet une distinction entre les taux qui seraient imposés respectivement aux sociétés et aux personnes physiques. Cette distinction renforce l’impression que l’administration fait deux poids deux mesures. En outre, la question se pose également de savoir comment le fisc a appliqué le système de la transaction étendue. Selon les informations que la Cour des comptes a transmises à la commission à ce sujet dans le cadre d’auditions antérieures, le fisc aurait, dans l’intervalle, édicté également une circulaire en la matière. M. Philipsen peut-il nous le confirmer et en expliquer le contenu dans les grandes lignes? L’intervenante espère que cette circulaire pourra dissiper tous les doutes quant à une inégalité de traitement entre les contribuables.

Comme point suivant, Mme Van Cauter réagit aux déclarations de l’intervenant précédent concernant l’arrêt rendu par la Cour constitutionnelle le 5 février 2015 dans lequel celle-ci indique clairement qu’elle partage le point de vue de la section législation du Conseil d’État selon lequel le mot “grave” introduit un “élément d’imprévisibilité” “dans la législation (considérant B.19). Il incombe au législateur de supprimer cette imprévisibilité. La clarification ne concerne donc en aucun cas la prétendue intention de laisser de plus en plus le champ libre aux fraudeurs.

En outre, l’intervenante s’enquiert du point de vue de l’ISI quant à une éventuelle adaptation du système *una via*. Elle fait observer que le maintien du système actuel — un objectif louable, en principe — n’est pas tenable. La loi a été en partie annulée par la Cour constitutionnelle (arrêt n° 61/2014 du 3 avril 2014) et, sur certains points, elle se heurte également à la jurisprudence de

voet met de rechtspraak van het Hof van Justitie en het Europees Hof voor de Rechten van de Mens (EHRM) inzake het beginsel “*non bis in idem*”. (Dat beginsel houdt niet alleen in dat dezelfde gedragingen geen twee maal mogen worden bestraft, maar ook dat er geen dubbele vervolging mag worden ingesteld). De spreekster wenst te weten of de heer Philipsen suggesties heeft voor een aanpassing van de wetgeving, zonder de fundamentele ervaar te ondergraven.

Voorts legt mevrouw Van Cauter uit waarom er nood is aan verduidelijking van het fiscaal visitatierecht. Zij wijst vooreerst op de verschillen tussen, enerzijds, de gerechtelijke huiszoeking en het visitatierecht, anderzijds. Het huiszoekingsrecht is omringd door tal van waarborgen (waaronder de tussenkomst van een rechter) en omvat dan ook ruimere bevoegdheden vergeleken met het visitatierecht. Het visitatierecht strekt zich nochtans uit tot lokalen (de lokalen waar werkzaamheden worden verricht) die volgens het EHRM onder de bescherming vallen van het fundamentele recht op bescherming van het privé en gezinsleven, zoals gewaarborgd door artikel 8 van het Europees Verdrag voor de Bescherming van de Rechten van de Mens en de Fundamentele Vrijheden. Er dient rekening te worden gehouden met deze rechtspraak en er moet over gewaakt worden dat het visitatierecht in sommige gevallen niet te ruim wordt geïnterpreteerd. Dat is de context waarin het door haar ingediende wetsvoorstel DOC 54 0862/001 moet worden gekaderd.

Vervolgens wil de spreekster weten of de BBI van oordeel is dat de fiscale wetgeving moet worden aangepast teneinde het gebruik van postbusvennootschappen te bestrijden. Of volstaat het bestaande wettenarsenaal?

Mevrouw Van Cauter wenst verder te vernemen hoeveel van de 434,4 miljoen euro die in het kader van de “*LuxLeaks*”-affaire werd ingekohierd, ook daadwerkelijk werden geïnd. Kan er bovendien worden ingeschat hoe groot de kans is dat de nog niet geïnde bedragen daadwerkelijk zullen worden betaald?

Ten slotte staat de spreekster stil bij de veelbesproken instructie. Zij meent dat de kwestie vrij eenvoudig is en neerkomt op de vraag of artikel 444 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen het opleggen van verhogingen verplicht stelt of niet.

De heer Eric Van Rompuy (CD&V) verwijst naar het door de heer Van Hecke aangehaalde interview van de administrateur-generaal in de krant *De Tijd*. Daarin heeft de heer Philipsen verklaard dat hij enigszins gefrustreerd

la Cour de justice et de la Cour européenne des droits de l’homme (CEDH) concernant le principe “*non bis in idem*”. Ce principe ne sous-entend pas seulement qu’un même comportement ne peut être sanctionné deux fois, mais aussi qu’il ne peut faire l’objet de doubles poursuites. L’intervenante demande si M. Philipsen a des suggestions à formuler pour adapter la législation, sans toutefois en saper les fondements.

Par ailleurs, Mme Van Cauter explique pourquoi il est nécessaire de clarifier le droit de visite des agents du fisc. Elle pointe tout d’abord les différences entre, d’une part, la perquisition judiciaire et, d’autre part, le droit de visite. Le droit de perquisition est assorti d’une multitude de garanties (parmi lesquelles l’intervention d’un juge) et comporte dès lors des pouvoirs plus vastes par rapport au droit de visite. Le droit de visite s’étend néanmoins aux lieux (les locaux où l’on procède à des opérations) qui, selon la CEDH, tombent sous la protection du droit fondamental à la protection de la vie privée et familiale, telle que garantie par l’article 8 de la Convention européenne de sauvegarde des droits de l’homme et des libertés fondamentales. Il faut tenir compte de cette jurisprudence et veiller à ne pas donner une interprétation trop large au droit de visite dans certains cas. C’est dans ce contexte que doit s’inscrire la proposition de loi DOC 54 0862/001 déposée par l’intervenante.

Ensuite, l’intervenante demande si l’ISI considère que la législation fiscale doit être adaptée de manière à combattre l’utilisation de sociétés “boîtes aux lettres”. À moins que l’arsenal législatif actuel suffise?

Mme Van Cauter aimerait connaître le montant effectivement perçu sur les 434,4 millions d’euros enrôlés dans le cadre de l’affaire “*LuxLeaks*”. Est-il possible, du reste, d’estimer la probabilité que les montants non encore perçus seront effectivement acquittés?

Enfin, l’intervenante aborde un thème dont on a beaucoup parlé, à savoir celui des instructions. Elle estime que la question est assez simple et revient à se demander si l’article 444 du Code des impôts sur les revenus rend ou non obligatoire l’application d’accroissements.

M. Eric Van Rompuy (CD&V) revient à l’interview de l’administrateur général dans le journal *De Tijd* évoquée par M. Van Hecke. M. Philipsen y a fait part d’une certaine frustration. Il demande à l’administrateur général

is. Hij vraagt de administrateur-generaal zijn wensen en suggesties aan het Parlement bekend te maken, opdat deze frustraties zouden kunnen worden weggenomen.

Voorts wil de spreker weten of de BBI nuttige voorstellen heeft in verband met de Kaaimantaks die, aldus de minister van Financiën (De Tijd, 13 maart 2015), “geen vrijgeleide mag zijn voor zwart geld”. Wat zijn volgens de administrateur-generaal de basisvoorwaarden om deze belasting tot een doeltreffend instrument te maken?

Ten slotte vraag de heer Van Rompuy dat de administrateur-generaal de wettelijkheid van de instructie betreffende de taxatie van niet tijdig aangegeven inkomsten bevestigt. Hij is van oordeel dat de heer Philipsen dit al eerder klaar en duidelijk heeft gedaan en vraagt dat deze rechtvaardiging in het kader van deze gedachtewisseling opnieuw wordt bevestigd. Iedereen heeft er alle belang bij dat deze kwestie voor eens en voor altijd wordt uitgeklaard.

de communiquer ses souhaits et suggestions au parlement, afin qu’il puisse être mis fin à cette frustration.

Ensuite, l’intervenant souhaiterait savoir si l’ISI peut formuler des propositions utiles en ce qui concerne la taxe Caïman qui, selon le ministre des Finances (De Tijd, 13 mars 2015), ne peut constituer un blanc-seing pour l’argent noir. Quelles sont, selon l’administrateur général, les conditions de base pour que cette taxe soit un instrument efficace?

Enfin, M. Van Rompuy demande que l’administrateur général confirme la légalité des instructions relatives à la taxation des revenus non déclarés dans les temps. Il estime que M. Philipsen l’a déjà fait clairement dans le passé et demande qu’il confirme à nouveau cette justification dans le cadre de cet échange de vues. Tout le monde a intérêt à ce que cette question soit réglée une fois pour toutes.

III. — ANTWOORDEN VAN DE BIJZONDERE BELASTINGINSPECTIE

A. Enkele algemene opmerkingen

De heer Frank Philipsen antwoordt dat het voor de belastingadministratie niet altijd eenvoudig is om de fiscale wetgeving toe te passen en uit te voeren. Soms zijn er onduidelijkheden over de toepassing. Het is dan aan de rechterlijke macht om te interpreteren hoe de wet in de bepaalde gevallen moet worden toegepast.

Soms komt er ook maar een wettelijke fiscale regeling naar aanleiding van concrete vaststellingen door de belastingadministratie, zoals in het geval, bijvoorbeeld, van de kasgeldvennootschappen.

De spreker beklemtoont dat niet alleen de BBI aan bestrijding van de fiscale fraude doet. Het behoort tot het takenpakket van alle diensten van de FOD Financiën. Het managementplan 2012-2017 van de FOD Financiën stelt de geïntegreerde aanpak van de fiscale fraude met het oog op preventie en repressie centraal.

B. Specifieke opmerkingen

Het is van primordiaal belang dat de BBI kan beschikken over een uniform fiscaal procedurewetboek die voor alle soorten belastingen gelijk is en dat niet bij elke legislatuur wijzigt. Momenteel geldt er bijvoorbeeld voor het visitatierecht een andere regeling voor de btw (zie artikel 63 van het btw-wetboek) dan voor de inkomstenbelastingen (zie artikel 319 van het WIB 1992).

De spreker benadrukt dat de controles van de BBI altijd multidisciplinair zijn: alle vormen van fiscaliteit komen bij deze controles aan bod: zowel de inkomstenbelastingen (personenbelasting en vennootschapsbelasting), de btw, de douane en accijnzen als de successierechten. Daarom is het van belang dat de procedure, waaronder het visitatierecht, voor alle vormen van belastingen gelijk is. De spreker vraagt uitdrukkelijk dat de wetgever hier werk van zou maken om op die manier de vele procedurezaken te vermijden. Momenteel bereidt de BBI een nota voor over het wetsvoorstel betreffende de draagwijdte van het fiscaal visitatierecht (DOC 54 0862/001) dat door de heer Luk Van Biesen en mevrouw Carina Van Cauter werd ingediend.

De heer Philipsen duidt aan dat de BBI alleen de meeste complexe dossiers behandelt op het hoogste niveau. Dit geldt zowel voor wat betreft de moeilijkheid en de complexiteit van de dossiers, de tegenstand van de tegenstrever, de kwaliteit van de fiscale adviseurs en advocaten als op het vlak van de bedragen die ermee

III. — RÉPONSES DE L'INSPECTION SPÉCIALE DES IMPÔTS

A. Quelques observations générales

M. Frank Philipsen répond qu'il n'est pas toujours aisé pour l'administration des finances d'appliquer et d'exécuter la législation fiscale. Il y a parfois des imprécisions concernant l'application. Dans ce cas, il appartient au pouvoir judiciaire d'interpréter comment la loi doit être appliquée.

Il arrive aussi que l'on ne prenne une disposition fiscale légale qu'à la suite de constatations concrètes par l'administration fiscale, comme dans le cas, par exemple, des sociétés de liquidités.

L'orateur insiste sur le fait que l'ISI n'est pas la seule à s'occuper de la lutte contre la fraude fiscale, qui fait partie des missions de tous les services du SPF Finances. Le Plan de management 2012-2017 du SPF Finances s'articule autour de l'approche intégrée de la fraude fiscale en vue de la prévention et de la répression de celle-ci.

B. Observations spécifiques

Il est primordial que l'ISI puisse disposer d'un code de procédure fiscale uniforme qui soit identique pour tous les types d'impôts et qui ne change pas à chaque législature. Actuellement, par exemple, le droit de visite fait l'objet d'un règlement différent selon qu'il s'agit de la TVA (voir article 63 du Code TVA) ou des impôts sur les revenus (voir article 319 du CIR 1992).

L'orateur insiste sur le fait que les contrôles de l'ISI sont toujours multidisciplinaires. Ils abordent en effet toutes les formes de fiscalité, c'est-à-dire tant les impôts sur les revenus (l'impôt des personnes physiques et des sociétés), la TVA et les douanes et accises que les droits de succession. Il importe par conséquent que la procédure, du droit de visite, notamment, soit identique pour toutes les formes d'impôts. L'orateur demande expressément que le législateur s'y attelle de manière à prévenir les nombreuses questions de procédure. Actuellement, l'ISI prépare une note concernant la proposition de loi relative à la portée du droit de visite des agents du fisc (DOC 54 0862/001) qui a été déposée par M. Luk Van Biesen et Mme Carina Van Cauter.

M. Philipsen indique que l'ISI ne traite que les dossiers les plus complexes au niveau le plus élevé, qu'il s'agisse du degré de difficulté des dossiers, de la résistance de la partie adverse, de la qualité des conseillers et des avocats fiscaux ou de l'importance des montants en jeu. Pour pouvoir traiter efficacement ces dossiers

zijn gemoeid. Om deze ingewikkelde dossiers goed te kunnen behandelen, dient de BBI te beschikken over voldoende ervaren en gemotiveerde medewerkers. Daarom is het noodzakelijk dat het statuut van de medewerkers van de BBI wordt verbeterd en dat de BBI zou kunnen overgaan tot noodzakelijke, eventuele tijdelijke kaderuitbreidingen van het personeel. De BBI vraagt daarom een uitzondering op de ingestelde wervingsstop voor ambtenaren.

Recent zijn er heel wat wetgevende initiatieven genomen op het vlak van de hoofdelijke aansprakelijkheid, de antimisbruikbepaling en de verjaringstermijnen. Het komt er dus nu vooral op aan deze nieuwe wetgeving ook correct te gaan toepassen. Omdat men bij groot-schalige fraudezaken vaak vaststelt dat er naast een fiscaal luik, dikwijls ook een sociaal en een economisch luik is, pleit de spreker voor de oprichting van een autonoom agentschap dat alle vormen van de groot-schalige fraude aanpak (dus zowel de fiscale, sociale als economische fraude). Dit agentschap zou dan het best ressorteren onder de bevoegdheid van eenzelfde minister, bijvoorbeeld de premier.

Op basis van een betere selectie van de dossiers wil de BBI de efficiëntie nog verhogen. In tegenstelling tot andere fiscale administraties hebben de gewestelijke directeurs een grote appreciatiemarge bij de selectie van de dossiers. De *datamining* helpt bij het doorvoeren van een betere selectie van dossiers op basis van een vooronderzoek van de feiten. De heer Philipsen beklemtoont dat bij de BBI gewestelijke directeurs beslissen welke belastingplichtigen worden gecontroleerd, de *datamining* is slechts een hulpmiddel. Cijfers over de concrete resultaten van de *datamining* zijn echter nog niet beschikbaar.

Zodra de BBI vaak terugkerende fraudetechnieken (zoals btw-carroussels, kasgeldvennootschappen, fictieve facturen, delocalisatie,...) ontdekt, maakt de BBI een modeltaxatie op die dan ter kennis wordt gebracht aan de andere belastingadministraties en door hen kan worden gebruikt. Bij vooronderzoeken van de BBI worden de lokale invorderingscellen meteen betrokken om te voorkomen dat de betrokken belastingplichtigen zich bedrieglijk onvermogen zouden verklaren. Hiervoor wordt ook samengewerkt met het COIV (Centraal Orgaan voor Inbeslagname en Verbeurdverklaring).

Wat het personeelsbestand betreft, wijst de spreker erop dat het personeel van de buitendiensten van de BBI eind 2011, 492 personeelsleden telde. Op een jaar tijd is dit aantal gestegen tot 593 personeelsleden. Het gaat voor de helft om nieuwe aanwervingen en voor de helft om wervingen uit andere fiscale administraties (interne

complicaties, l'ISI doit disposer de collaborateurs suffisamment expérimentés et motivés. Il importe dès lors d'améliorer le statut des collaborateurs de l'ISI et de lui permettre de procéder à une extension temporaire du cadre de son personnel. L'ISI demande par conséquent une exception nécessaire et, le cas échéant, à la règle du blocage des recrutements de fonctionnaires qui a été adoptée.

De nombreuses initiatives législatives ont récemment été prises en ce qui concerne la responsabilité principale, la clause anti-abus et les délais de prescription. Dorénavant, il importera dès lors avant tout d'appliquer correctement cette nouvelle législation. Étant donné que l'on constate souvent que les dossiers de fraude à grande échelle ont aussi un volet social et un volet économique, en sus de leur volet fiscal, l'orateur préconise la création d'une agence autonome chargée de lutter contre toutes les formes de fraude à grande échelle (donc tant la fraude fiscale que la fraude sociale et la fraude économique). Idéalement, cette agence devrait ressortir à la compétence d'un seul ministre, par exemple, du premier ministre.

En améliorant la sélection des dossiers, l'ISI entend accroître encore son efficacité. Contrairement à d'autres administrations fiscales, les directeurs régionaux disposent d'une grande marge d'appréciation dans la sélection des dossiers. Le *datamining* permet d'optimiser la sélection des dossiers sur la base d'un examen préalable des faits. M. Philipsen souligne qu'à l'ISI, ce sont les directeurs régionaux qui décident quels contribuables sont contrôlés, le *datamining* n'étant qu'un instrument accessoire. On ne dispose toutefois pas encore de statistiques concernant les résultats concrets du *datamining*.

Dès que l'ISI identifie des techniques de fraude récurrentes (comme les carroussels à la TVA, les sociétés de liquidités, les factures fictives, la délocalisation, etc.), elle établit un modèle de taxation et le transmet aux autres administrations fiscales, qui peuvent alors l'utiliser. Lorsque l'ISI procède à des enquêtes préliminaires, elle y associe d'emblée les cellules locales de recouvrement, afin d'empêcher que les contribuables concernés organisent frauduleusement leur insolvabilité. À cette fin, elle collabore également avec l'OCSC (Organe central pour la saisie et la confiscation).

En ce qui concerne les effectifs, l'orateur souligne qu'à la fin 2011, le personnel des services extérieurs de l'ISI comptait 492 membres. En l'espace d'un an, le nombre de membres du personnel est passé à 593. Cet accroissement repose, pour moitié, sur de nouveaux engagements, et, pour l'autre moitié, sur

mobiliteit). Momenteel tellen de buitendiensten van de BBI 566 personeelsleden. De nieuwe personeelsleden zijn echter wel niet direct inzetbaar, eerst moeten zij een gedegen opleiding krijgen. Onderzoek van de bestaande dossiers heeft uitgewezen dat om optimaal te kunnen werken, de buitendiensten van de BBI zouden moeten kunnen beschikken over 678 personeelsleden of een totaal van 722 als de centrale administratie en de coördinatie dienst anti-fraude (CAF) worden meegeteld.

Een kwart van de personeelsleden van de BBI werkt in de ondersteunende diensten (juridische dienst, douane, ICT en invorderingsdienst). Zo staat de BBI zelf in voor de verdediging van haar dossiers voor de rechtbanken. 60 % van het personeel van de BBI is van het niveau A (universitair), 30 % van niveau van het niveau B (hoger onderwijs van het korte type) en 10 % van de niveau's C en D (hoger en lager middelbaar onderwijs).

In tegenstelling tot de BBI, telt de Nederlandse FIOD 1100 personeelsleden. Echter beperkt de taak van de FIOD zich enkel tot opsporingsopdrachten zowel voor economische als fiscale overtredingen, zij doet dus geen taxaties. De vergaarde informatie wordt ter beschikking gesteld van de Nederlandse fiscus. Een aantal personeelsleden van de FIOD hebben de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie.

Wat communicatie betreft, beschikt de Nederlandse tegenhanger van de BBI, de FIOD over een ruim budget. Via het internet en de (sociale) media worden er in Nederland grote ontradingcampagnes in de vorm van filmpjes opgezet om fiscale fraude te voorkomen. In plaats van over alles te communiceren, verkiest de heer Philipsen een discrete administratie die via onderzoeken goede resultaten boekt. Daarenboven zijn de medewerkers van de BBI gebonden aan een beroepsgeheim op straffe van strafrechtelijke vervolging en aan een deontologische code. In elke minnelijke schikking die de BBI afsluit met een belastingplichtige staat een clause dat niet mag worden gecommuniceerd over de inhoud van de schikking. In Nederland daarentegen wordt over elke minnelijke schikking openlijk gecommuniceerd.

De *rulings* die door de DVB (Dienst voor Voorafgaande Beslissingen) worden afgesloten met de belastingplichtigen worden door de BBI en de andere belastingdiensten gecontroleerd op de naleving van de toepassingsvoorwaarden. Daarbij wordt getoetst of de *ruling* beantwoordt aan de economische realiteit. De protocollen die zijn afgesloten tussen de DVB en de verschillende fiscale diensten voorzien in een zesmaandelijks overleg waarbij

des transferts depuis d'autres administrations fiscales (mobilité interne). À l'heure actuelle, le personnel des services extérieurs de l'ISI compte 566 membres. Les nouveaux ne peuvent toutefois pas être directement opérationnels: ils doivent d'abord recevoir une formation correcte. L'examen des dossiers existants a montré que pour pouvoir travailler de manière optimale, les services extérieurs de l'ISI devraient pouvoir disposer de 678 personnes, ou 722 au total si on compte également l'administration centrale et le service de coordination anti-fraude (CAF).

Un quart des membres du personnel de l'ISI travaille dans les services de soutien (service juridique, les douanes, le service informatique et le service recouvrement). L'ISI s'occupe elle-même de défendre ses dossiers devant les tribunaux. Soixante pour cent du personnel de l'ISI est de niveau A (universitaire), 30 % est de niveau B (enseignement supérieur de type court) et 10 % est de niveau C ou D (cycles supérieur et inférieur de l'enseignement secondaire).

Contrairement à l'ISI, le FIOD, qui est son pendant néerlandais, dispose d'un effectif de 1 100 personnes. Son rôle se limite pourtant à des missions d'investigation, tant pour des infractions économiques que fiscales: il ne procède donc pas à des taxations. Les informations rassemblées par le FIOD sont mises à la disposition du fisc néerlandais. Un certain nombre de membres du personnel du FIOD ont la qualité d'officier de police judiciaire.

En matière de communication, le FIOD dispose d'un budget appréciable, qu'il utilise pour organiser de grandes campagnes de dissuasion sous la forme de petits films diffusés sur internet et via les médias (sociaux) dans le but de prévenir la fraude fiscale. Au lieu d'une administration qui communique à tout propos, M. Philipsen préfère une administration discrète qui obtient de bons résultats par le biais d'enquêtes. Les membres du personnel de l'ISI sont tenus par le secret professionnel, sous peine de poursuites judiciaires, et doivent suivre un code de déontologie. Chaque transaction que l'ISI conclut avec un contribuable comporte une clause interdisant de communiquer sur le contenu de l'accord. Aux Pays-Bas, en revanche, on communique ouvertement à propos de chaque transaction.

Les *rulings* que le SDA (Service des décisions anticipées) conclut avec les contribuables sont contrôlés par l'ISI et les autres services fiscaux quant au respect des conditions d'application. À cet égard, l'on vérifie si le *ruling* répond à la réalité économique. Les protocoles conclus entre le SDA et les différents services fiscaux prévoient une concertation semestrielle au cours de laquelle sont abordés les problèmes pratiques. En

praktische problemen worden besproken. In 2014 heeft de DVB 756 *rulings* ter informatie aan de centrale diensten van de BBI overgemaakt, waarvan 55 naar de gewestelijke directies worden doorgezonden voor bijkomende controle. Er is dus regelmatig rechtstreeks contact tussen de DVB, de BBI en de andere diensten van de fiscus.

Met betrekking tot de instructie betreffende de taxatie van niet tijdig aangegeven inkomsten, antwoordt de spreker dat deze instructie beantwoordt aan de realiteit van het terrein. De instructie beoogt de fiscale *shopping* te vermijden door alle vragen die bij de fiscus binnenkomen bij de BBI te centraliseren zodat alle vragen over het hele Belgische grondgebied op eenzelfde wijze worden behandeld. In tegenstelling tot wat in sommige persartikelen wordt beweerd, doet de instructie geen afbreuk aan de geldende wettelijke fiscale bepalingen. Als de BBI in een bepaald dossier een vermoeden heeft dat er geld werd witgewassen, zal daarvan melding worden gemaakt aan de CFI (Cel voor Financiële Informatieverwerking). Informatie over de successierechten wordt door de BBI doorgezonden naar de bevoegde gewestelijke en federale diensten, afhankelijk van het gewest.

Als medewerkers van de BBI misdrijven vaststellen, zal daar altijd melding van worden gemaakt aan het parket (toepassing van artikel 29 van het Wetboek van strafvordering). De identiteit van alle betrokken personen (belastingplichtigen, fiscale raadgevers, advocaten, notarissen,...) wordt aan het parket medegedeeld. De parketten beslissen autonoom of zij overgaan tot verdere vervolging in een bepaald dossier. Daarover worden er geen statistieken bijgehouden.

In het geval van een minnelijke schikking gaat het initiatief altijd uit van het parket. Het parket zal daarbij altijd aan de BBI vragen of zij akkoord kan gaan met de minnelijke schikking en of de voorgestelde som de fiscale schuld, vermeerderd met de intresten dekt. De heer Philipsen ontkent dat de verschillende belastingdiensten de minnelijke schikkingen anders zouden beoordelen. Er zijn geen cijfers beschikbaar over de minnelijke schikkingen. Echter is het wel zo dat naarmate een rechtszaak langer duurt, de bereidheid bij de betrokken partijen om tot een minnelijke schikking over te gaan, toeneemt.

De opheffing van het bankgeheim biedt heel wat interessante informatie voor de BBI om te toetsen of fiscale aangiften overeenstemmen met de economische realiteit. De BBI richt zich daarvoor tot het Centraal Aanspreekpunt (CAP) bij de Nationale Bank dat alle gegevens verzamelt die door de banken worden gecommuniceerd. Sinds de opheffing van het bankgeheim

2014, le SDA a transmis 756 *rulings* pour information aux services centraux de l'ISI, dont 55 ont été transmis aux directions régionales en vue d'un contrôle supplémentaire. Le SDA, l'ISI et les autres services du fisc entretiennent donc des contacts réguliers.

En ce qui concerne l'instruction relative à la taxation de revenus déclarés hors délais, l'orateur répond que cette instruction répond à la réalité du terrain. L'instruction vise à éviter le shopping fiscal en centralisant auprès de l'ISI toutes les demandes adressées au fisc, de manière à ce que toutes soient traitées uniformément sur l'ensemble du territoire belge. Contrairement à ce qu'affirment certains articles de presse, l'instruction ne porte pas atteinte aux dispositions fiscales légales en vigueur. Si l'ISI a une présomption de blanchiment dans un dossier donné, elle le signalera à la CTIF (Cellule de traitement des informations financières). Les informations relatives aux droits de succession sont communiquées par l'ISI aux services régionaux et fédéraux compétents.

Lorsque des collaborateurs de l'ISI constatent des infractions, ils le signalent au parquet (application de l'article 29 du Code d'instruction criminelle). L'identité de tous les intéressés (contribuables, conseils fiscaux, avocats, notaires, etc.), est communiquée au paquet. Les parquets décident en toute indépendance s'ils engagent des poursuites dans un dossier donné. Il n'existe pas de statistiques en la matière.

En cas de transaction, l'initiative émane toujours du parquet. À cet égard, le parquet demandera toujours à l'ISI si elle accepte la transaction et si la somme proposée couvre la dette fiscale, majorée des intérêts. M. Philipsen dément que les différents services fiscaux apprécient les transactions différemment. Nous ne disposons pas de statistiques concernant les transactions. Force est néanmoins de constater que plus la procédure judiciaire sera longue, plus les parties concernées se montreront disposées à conclure une transaction.

La levée du secret bancaire permet à l'ISI d'obtenir quantité d'informations intéressantes lui permettant de vérifier si les déclarations fiscales correspondent à la réalité économique. L'ISI s'adresse à cet effet au point de contact central (PCC) de la Banque nationale, qui collecte toutes les données communiquées par les banques. Depuis la levée du secret bancaire, l'ISI a déjà

heeft de BBI reeds heel wat bankonderzoeken gedaan: inzake btw en inkomstenbelastingen ging het in de jaren 2010, 2011, 2012, 2013 en 2014 respectievelijk om 96, 456, 757, 398 en 342 bankonderzoeken. Het hoge cijfer voor 2012 is te verklaren door het HSBC-dossier. IN 2014 werd het CAP 187 keer geconsulteerd door de BBI.

De laatste 5 jaar heeft de BBI ook heel wat meldingen gedaan aan de parketten. In de jaren 2010, 2011, 2012, 2013 en 2014 ging het respectievelijk om 52, 63, 100, 85 en 51 meldingen. Het lage cijfer voor 2014 is te verklaren door het hoge aantal toepassingen van de *una via*. In het kader van de *una via* moet het overleg zo snel mogelijk gebeuren om de nodige onderzoekscapaciteit goed in te schatten. De gedeeltelijke vernietiging van de wetgeving over de *una via* verandert hier niets aan.

In het kader van het dossier van de Zwitserse bank HSBC ging het om een CD-rom met 2 450 "*indentifiants bancaires*" die de BBI ontvangen heeft van de Franse fiscus. Sommige belastingplichtigen bleken over verschillende geheime bankrekeningen te beschikken, in totaal ging het om 825 belastingplichtigen. Alles samen heeft dit dossier geleid tot 434 miljoen euro aan inkohieringen. In het dossier *Swiss Leaks* zijn er echter andere cijfers opgedoken. Ten gevolge daarvan heeft de BBI contact opgenomen met de Franse fiscus om deze cijfers te verifiëren. Om procedurefouten wegens onrechtmatig verkregen bewijs te vermijden, heeft de heer Philipsen de CD-rom persoonlijk bij de Franse fiscus te Parijs opgehaald, vergezeld van enkele ICT'ers.

De heer Philipsen ergert zich aan de praktijk van sommige fiscale advocaten om via het vragen van de bijkomende onderzoeksdaden de duur van een rechtszaak te rekken met de hoop op die manier de redelijke termijn te overschrijden. In dat kader is het hoopvol dat de staatssecretaris voor de strijd tegen de fiscale fraude denkt aan een mogelijke schorsing van de verjaringstermijn in het geval van bijkomende onderzoekshandelingen. De maximale verjaringstermijn bedraagt in België 7 jaar, terwijl dit in Nederland 10 en soms 12 jaar is.

Er is nauw overleg tussen de BBI en het kabinet van de minister van Financiën. Elke week is er een vergadering van het directiecomité van de FOD Financiën waarin de heer Philipsen zetelt en waarbij ook de kabinetchef van de minister aanwezig is.

Postbusvennootschappen in Luxemburg of Nederland worden door de BBI opgespoord via de richtlijn aangaande de administratieve samenwerking. De Nederlandse of Luxemburgse fiscus zal in dat geval de gevraagde informatie doorspelen aan de BBI. In dergelijke gevallen wordt de plaats van de belastbare

mené un très grand nombre d'enquêtes bancaires: en matière de TVA et d'impôt sur les revenus, elle a effectué respectivement 96, 456, 757, 398 et 342 enquêtes bancaires en 2010, 2011, 2012, 2013 et 2014. Le nombre élevé d'enquêtes menées en 2012 s'explique par le dossier HSBC. En 2014, l'ISI a consulté 187 fois le PCC.

Ces 5 dernières années, l'ISI a également adressé de nombreux signalements aux parquets, à savoir respectivement 52, 63, 100, 85 et 51 en 2010, 2011, 2012, 2013 et 2014. Le nombre restreint de signalements en 2014 est dû aux nombreuses applications du principe *Una Via*. Dans le cadre de ce principe, la concertation doit avoir lieu le plus rapidement possible pour évaluer correctement la capacité d'enquête. L'annulation partielle de la loi *Una Via* ne change rien à cet égard.

Dans le cadre du dossier de la banque suisse HSBC, il était question d'un CD-rom sur lequel figuraient 2 450 "*indentifiants bancaires*" que le fisc français avait envoyé à l'ISI. Ce CD-rom révélait que certains contribuables (825 en tout) disposaient de plusieurs comptes bancaires secrets. Au total, ce dossier a donné lieu à des enrôlements pour un montant de 434 millions d'euros. Dans le cadre du dossier *SwissLeaks*, ce sont d'autres chiffres qui sont néanmoins sortis. Par conséquent, l'ISI a contacté le fisc français pour vérifier ces données. Afin d'éviter les vices de procédure dus à une preuve obtenue illégalement, M. Philipsen, accompagné de quelques informaticiens, s'est personnellement rendu auprès du fisc français, à Paris, pour récupérer le CD-rom.

M. Philipsen se dit irrité par les pratiques de certains avocats fiscaux qui font traîner un procès en longueur en demandant des devoirs d'enquête complémentaires et espèrent ainsi dépasser le délai raisonnable. Dans ce cadre, il est encourageant que le secrétaire d'État à la Lutte contre la Fraude sociale songe à la suspension éventuelle du délai de prescription en cas de devoirs d'enquête complémentaires. Le délai de prescription maximal est de 7 ans en Belgique, contre 10 ou, parfois, 12 ans aux Pays-Bas.

Une concertation étroite a lieu entre l'ISI et le cabinet du ministre des Finances. Le comité de direction du SPF Finances, dans lequel siège M. Philipsen, se réunit toutes les semaines. Le chef de cabinet du ministre assiste également à ces réunions.

L'ISI détecte les sociétés "boîtes aux lettres" au Luxembourg ou aux Pays-Bas au moyen de la directive de coopération administrative. Le cas échéant, le fisc néerlandais ou luxembourgeois transmet les informations demandées à l'ISI. Dans ce cas, l'endroit de la base imposable est déterminé par le lieu de l'activité

basis bepaald door de plaats waar de reële economische activiteit plaatsvindt (het zogenaamde territorialiteitsbeginsel). Daarom tracht de BBI altijd achter deze schermvennootschappen te kijken.

Binnen de gewestelijke directie van de BBI te Antwerpen bestaat er een specifieke cel die zich in het bijzonder bezighoudt met de diamantsector. In samenwerking met de economische inspectie tracht deze cel de fiscale fraude in de diamantsector zo goed mogelijk in kaart te brengen.

De heer Philipsen benadrukt dat de BBI geen beroep doet op tipgevers. Echter krijgt de BBI heel wat al dan niet nuttige informatie van belastingplichtigen doorgespeeld. Het is aan de BBI om daar dan een grondige selectie in te maken.

Binnen het project “taxcificatie” zijn er binnen de schoot van de FOD Financiën drie werkgroepen opgericht waarvan één is gewijd aan de strijd tegen het witwassen van geld en de financiering van het terrorisme. In deze werkgroep zetelen vertegenwoordigers van de fiscus, parketten, federale politie, de CFI en de cijferberoepen. Deze werkgroep buigt zich onder meer over het begrip “ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd”. In de jaarverslagen van de CFI kan men toch vaststellen dat sommige cijferberoepen zeer weinig aangifte doen van gevallen van witwassen. Recent heeft het Grondwettelijk Hof een uitspraak gedaan in een zaak over het begrip “ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd”. Echter zijn er nog twee zaken aanhangig bij hetzelfde Grondwettelijk Hof. Het lijkt aangewezen om de uitspraken in deze zaken af te wachten alvorens het begrip “ernstige fiscale fraude” eventueel verder te verfijnen.

Om te komen tot een efficiënte en gecoördineerde aanpak van de fiscale fraude in het kader van het witwassen van geld, is het volgens de heer Philipsen aangewezen dat alle betrokken overheidsdiensten, gaande van de fiscale administratie, tot politie en parket dezelfde prioriteiten zouden delen.

Het Rekenhof heeft in 2010 een audit gedaan over de werking van de verschillende diensten van de BBI. Behoudens een aantal kleine verbeteringspunten bleek uit de audit dat de organisatie van de BBI goed was gestructureerd.

Op Europees niveau bestaat er heel wat wetgeving op het vlak van gegevensuitwisseling tussen de verschillende belastingadministraties. Nochtans merkt de spreker in de praktijk vast dat er weinig informatie wordt uitgewisseld. Het probleem zit dus in de implementatie en uitvoering van deze richtlijnen. Een oplossing zou

économique réelle (conformément au “principe de territorialité”). C’est pourquoi l’ISI s’efforce toujours de voir ce qu’il y a au-delà de ces sociétés-écrans.

Au sein de la direction régionale de l’ISI à Anvers, il existe une cellule spécifique qui se charge plus spécifiquement du secteur du diamant. En collaboration avec l’inspection économique, cette cellule tente de cartographier au mieux la fraude fiscale dans le secteur diamantaire.

M. Philipsen fait observer que l’ISI ne fait pas appel à des indicateurs. Néanmoins, elle reçoit beaucoup d’informations plus ou moins utiles de la part de contribuables. Il appartient à l’ISI de les soumettre à une sélection approfondie.

Dans le cadre du projet “taxcification”, trois groupes de travail ont été mis sur pied au sein du SPF Finances, dont l’un est dédié à la lutte contre le blanchiment de capitaux et contre le financement du terrorisme. Dans ce groupe de travail siègent des représentants du fisc, des parquets, de la police fédérale, de la CTIF et des professions du chiffre. Ce groupe de travail se penche notamment sur la notion de “fraude fiscale grave, organisée ou non”. Dans les rapports annuels de la CTIF, on constate cependant que certaines professions du chiffre déclarent très rarement des faits de blanchiment. Récemment, la Cour constitutionnelle a rendu un jugement dans une affaire relative à la notion de “fraude fiscale grave, organisée ou non”. Deux dossiers restent toutefois pendants auprès de la Cour constitutionnelle. Il semble opportun d’attendre les jugements dans ces affaires avant d’affiner éventuellement la notion de “fraude fiscale grave, organisée ou non”.

Pour parvenir à une approche efficace et coordonnée en matière de fraude fiscale dans le cadre du blanchiment de capitaux, M. Philipsen considère qu’il serait opportun que tous les services publics concernés, allant de l’administration fiscale à la police en passant par le parquet, partagent les mêmes priorités.

En 2010, la Cour des comptes a effectué un audit sur le fonctionnement des différents services de l’ISI. Hormis quelques points d’amélioration mineurs, l’audit a révélé que l’organisation de l’ISI était correctement structurée.

Il existe, au niveau européen, une abondante législation en ce qui concerne l’échange de données entre les différentes administrations fiscales. L’orateur constate néanmoins que peu de données sont échangées en pratique. Le problème se situe donc au niveau de la mise en œuvre et de l’exécution de ces directives. Une

erin kunnen bestaan om een sanctie op te leggen indien een belastingadministratie een bepaalde antwoordtermijn overschrijdt. Idealiter zou informatie spontaan en wederkerig moeten worden uitgewisseld met *feedback* achteraf over de kwaliteit ervan. In dat kader verwelkomt de heer Philipsen het akkoord tussen de Belgische en de Luxemburgse minister van Financiën om fiscale *rulings* uit te wisselen.

De heer Philipsen hoopt dat de kaaimantaks de BBI zal toelaten om in het kader van de vooronderzoeken de door Belgen in het buitenland opgerichte juridische constructies makkelijk door te lichten.

Specifiek in het kader van de strijd tegen fraude met btw-carroussels zijn er sinds 2000 een aantal protocollen afgesloten tussen de fiscus, het gerecht en de politiediensten. Deze protocollen hebben geleid tot goede resultaten op het vlak van kenniscreatie en kennisoverdracht. Enige jaren later werd er tussen de verschillende bevoegde ministers een protocol afgesloten voor de aanpak van de grootschalige fiscale fraude. Echter is nadien gebleken dat dit laatste protocol niet wettelijk was.

Wat de Europese Antifraudedienst OLAF betreft, betreurt de spreker dat er geen samenwerkingsprotocol is tot stand gekomen tussen OLAF en de Belgische fiscus. OLAF beschikt nochtans over een schat aan informatie inzake bijvoorbeeld de toekenning van Europese subsidies en de eventuele fiscale gevolgen ervan. Dit is echt een gemiste kans.

Mevrouw An Deconinck, Adviseur, verantwoordelijk voor de internationale samenwerking op de centrale administratie van de BBI, vult aan dat de BBI inzake wederzijdse bijstand geconfronteerd wordt met een aantal beperkingen. De BBI is bevoegd om informatie uit te wisselen met en vragen te stellen aan buitenlandse belastingadministraties, maar is niet bevoegd om verzoeken of bepaalde inlichtingen te ontvangen. Enkel de dienst AFISC ontvangt de informatie. Zodoende bestaat het risico dat de BBI, in bepaalde gevallen, heel wat interessante informatie misloopt.

Een bijkomende moeilijkheid is dat in een aantal dubbele belastingverdragen gestipuleerd staat dat de directeur-generaal van belastingen de enige bevoegde autoriteit is. In die gevallen kan ook de BBI niet rechtstreeks optreden voor het stellen van vragen aan of voor het uitwisselen van informatie met buitenlandse fiscale administraties. Een uitzondering vormt Nederland, daarvoor is de BBI zowel bevoegd voor het sturen van informatie als voor het rechtstreeks ontvangen van informatie.

solution consisterait à infliger une sanction lorsqu'une administration fiscale dépasse le délai de réponse imparti. Idéalement, les informations devraient s'échanger spontanément et réciproquement et être suivies d'un *feed-back* quant à leur qualité. C'est dans ce contexte que M. Philipsen se félicite de l'accord conclu entre les ministres belge et luxembourgeois des Finances en vue d'échanger les *rulings* fiscaux.

M. Philipsen espère que la taxe caïman permettra à l'ISI d'étudier facilement les montages juridiques élaborés par des Belges à l'étranger dans le cadre des enquêtes préalables.

Spécifiquement en ce qui concerne la lutte contre la fraude "carrousel", une série de protocoles ont été conclus entre le fisc, la justice et les services de police. Ces protocoles ont eu des résultats positifs en termes d'acquisition et de transfert des connaissances. Quelques années plus tard, les différents ministres compétents ont conclu un protocole destiné à lutter contre la fraude fiscale à grande échelle. Il s'est toutefois révélé par la suite que ce dernier protocole n'était pas légal.

En ce qui concerne l'Office européen de lutte anti-fraude (OLAF), l'orateur déplore qu'aucun protocole de coopération n'ait été conclu entre l'OLAF et le fisc belge. L'Office dispose pourtant d'une mine d'informations concernant, par exemple, l'octroi de subventions européennes et les conséquences fiscales éventuellement liées. C'est vraiment une occasion manquée.

Mme An Deconinck, Conseillère et responsable de la coopération internationale au sein de l'administration centrale de l'ISI, ajoute qu'en matière d'assistance mutuelle, l'ISI fait face à un certain nombre de contraintes. L'ISI est compétente pour échanger des informations avec les administrations fiscales étrangères et leur poser des questions, mais elle n'est pas compétente pour recevoir des demandes ou certaines informations. Seul le service GFISC obtient les informations. Ainsi un risque existe que l'ISI rate ainsi de nombreuses informations intéressantes.

Une difficulté supplémentaire réside dans le fait qu'un certain nombre de conventions en matière de double imposition précisent que le directeur général des contributions est la seule autorité compétente. Dans ce cas, l'ISI ne peut poser des questions aux administrations fiscales étrangères ni échanger des informations avec celles-ci. Les Pays-Bas constituent une exception, l'ISI étant compétente tant pour envoyer que pour recevoir des informations directement.

Op het vlak van directe belastingen heeft de BBI in het jaar 2013 wel geteld 17 verzoeken tot informatie gekregen van buitenlandse belastingadministraties. In datzelfde jaar heeft de BBI 101 verzoeken aan het buitenland verstuurd. Voor 2014 gaat het om 13 inkomende verzoeken en 155 verzoeken aan het buitenland.

Op het vlak van de btw gaat het voor het jaar 2013 om 525 inkomende verzoeken en 726 verzoeken aan het buitenland. Voor het jaar 2014 gaat het om 543 inkomende verzoeken en 1 293 verzoeken aan het buitenland.

Mevrouw Deconinck leidt uit deze cijfers af dat er een duidelijke scheeftektrekking is tussen de inkomende verzoeken en de uitgaande verzoeken. Indien de BBI zelf bevoegd zou worden, zou de situatie al heel wat kunnen verbeteren.

De heer Patrick Seré, directeur van de Dienst Coördinatie Anti-Fraude (CAF), wijst erop dat de Antifraudedienst het uniek aanspreekpunt is tussen de belastingadministratie, het CFI en het gerecht voor de informatieuitwisseling.

Als directeur van de CAF zetelt de heer Seré in de plenaire vergadering van het FAG. In deze hoedanigheid was hij in 2013 en 2014 nauw betrokken bij de vierde wederzijdse evaluatie van België door het FAG. Sinds 2001 werkt het FAG met 49 aanbevelingen, sinds februari 2012 zijn er 40 nieuwe aanbevelingen aangenomen aangaande het witwassen van geld en de financiering van het terrorisme. Voor wat betreft de nieuwe evaluatiemethodologie van het FAG werden er 4 landen aangeduid: België, Noorwegen, Spanje en Australië. De methodologie is zwaar omdat men vertrekt van uit een technische conformiteit en effectiviteit. De evaluatie was zeer goed voor Spanje. België, Australië en Noorwegen werden onder een strenger toezicht geplaatst, maar werden als voldoende (*compliant*) beoordeeld. Als gevolg van deze evaluatie zal de CFI een actieplan opstellen om te antwoorden op de vragen van het FAG in het kader van dit strenger toezicht.

Voor wat betreft het CFI treedt de CAF binnen de schoot van de FOD Financiën op als *compliance-officer* in uitvoering van de programmawet van 29 maart 2012 die een meldingsplicht voor de ambtenaren oplegt in het geval van een vermoeden van het witwassen van geld. De CAF centraliseert de meldingen van alle ambtenaren van de FOD Financiën en maakt die over aan de CFI. De procedure daarvoor is uitgewerkt in een interne instructie van oktober 2013. Deze dienst organiseert ook interne opleidingen om de ambtenaren te sensibiliseren voor het melden van witwasdossiers. Dikwijls zijn dergelijke dossiers gelieerd met fiscale fraude. De heer Seré preciseert dat

En ce qui concerne les impôts directs, en 2013, l'ISI a reçu en tout et pour tout 17 demandes d'informations de la part d'administrations fiscales étrangères. Au cours de cette même année, l'ISI a envoyé 101 demandes à l'étranger. En 2014, on relève 13 demandes entrantes et 155 demandes adressées à l'étranger.

En matière de TVA, en 2013, il s'agit de 525 demandes entrantes et de 726 demandes adressées à l'étranger. Pour 2014, on enregistre 543 demandes entrantes et 1 293 demandes adressées à l'étranger.

Mme Deconinck déduit de ces chiffres qu'il existe une nette distorsion entre les demandes entrantes et les demandes sortantes. Si l'ISI était elle-même compétente, la situation pourrait déjà nettement s'améliorer.

M. Patrick Seré, directeur du service de coordination anti-fraude (CAF), fait observer que le service de Coordination anti-fraude est le point de contact unique entre l'administration fiscale, la CTIF et la justice pour l'échange d'informations.

En tant que directeur du CAF, M. Seré siège aux réunions plénières du GAFI. En cette qualité, il a été étroitement associé, en 2013 et en 2014, à la quatrième évaluation mutuelle de la Belgique par le GAFI. Depuis 2001, le GAFI se base sur 49 recommandations et depuis février 2012, 40 nouvelles recommandations relatives au blanchiment de capitaux et au financement du terrorisme ont été adoptées. En ce qui concerne la nouvelle méthodologie d'évaluation du GAFI, quatre pays ont été désignés: la Belgique, la Norvège, l'Espagne et l'Australie. La méthodologie est lourde, car elle se base sur la conformité technique et sur l'efficacité. L'évaluation était très bonne pour l'Espagne. La Belgique, l'Australie et la Norvège ont été placées sous suivi renforcé, mais leur évaluation était satisfaisante (*compliant*). Suite à cette évaluation, la CTIF établira un plan d'action pour répondre aux questions du GAFI dans le cadre du suivi renforcé.

En ce qui concerne la CTIF, le CAF agit, au sein du SPF Finances, en tant que *compliance-officer* en exécution de la loi-programme du 29 mars 2012, qui impose aux fonctionnaires l'obligation de déclarer leurs soupçons en matière de blanchiment de capitaux. Le CAF centralise les déclarations de tous les fonctionnaires du SPF Finances et les transmet à la CTIF. La procédure utilisée dans ce cadre est détaillée dans une instruction interne d'octobre 2013. Ce service organise également des formations internes en vue de sensibiliser les fonctionnaires à la nécessité de signaler les dossiers de blanchiment. Ces dossiers sont souvent liés à la fraude fiscale. M. Seré précise que le domaine

het bevoegdheidsdomein van de CAF zeer ruim is: alle gevallen van witteboordcriminaliteit (witwassen, corruptie, financiering van terrorisme, financiële criminaliteit in belastingparadijzen,...) worden onderzocht, wat dus verder gaat dan enkel de fiscale fraude.

Sinds 2013 wordt de CAF op de hoogte gebracht van pertinente informatie die vervat zit in dossiers die het CFI overmaakt aan de Procureur des Konings. Dit gaat over pertinente informatie van overgedragen gerechtelijke dossiers. Deze informatie wordt nadien verder onderzocht door de diensten van de BBI.

Sinds 2013 bestaat er een College voor de strijd tegen het witwassen van geld waarin zowel de CAF als de BBI zetelt ("de Partnerraad"). Momenteel werkt het College aan een risicoanalyse aangaande de bedreiging van witwaspraktijken.

Wat betreft de belastingparadijzen, werd er in 2013 in uitvoering van de aanbeveling nr. 101 van de parlementaire onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraudedossiers een speciale cel opgericht binnen de CAF. De spreker benadrukt dat België de enige lidstaat in de Europese Unie is met een *ad-hoc* cel voor de strijd tegen belastingparadijzen. In uitvoering van de wet van 31 december 2009 heeft deze cel de betalingen van meer dan 100 000 euro die werden uitgevoerd in belastingparadijzen per belastbaar tijdperk door ondernemingen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of aan de belasting der niet-inwoners geanalyseerd. Flagante gevallen worden door de BBI verder onderzocht. De Cel Belastingparadijzen dient daarnaast ook als expertisecentrum voor ander binnen- en buitenlandse belastingdiensten. De spreker benadrukt dat elke lidstaat en organisatie (IMF, OESO) er een andere definitie van een belastingparadijs op nahoudt. De strijd tegen fiscale paradijzen zou veel efficiënter kunnen verlopen als er minstens op Europees niveau eenzelfde definitie zou bestaan.

De Europese Antifraudedienst OLAF heeft aanbevolen dat er in elke EU-lidstaat een antifraudedienst zou worden opgericht. België is op dat vlak een complex land omdat er zowel federale als gewestelijke belastingen bestaan. Het overkoepelende Belgische antifraudebeleid wordt waargenomen door de interministeriële economische commissie waarin zowel de Federale Staat als de gewesten zijn vertegenwoordigd. De VZG is enkel bevoegd voor de federale belastingen.

Aangaande de kaaimantaks wijst de heer Seré erop dat er een wet van 30 juli 2013 over de privaatrechtelijke vermogensstructuren bestaat die alle belastingparadijzen viseert waaronder Monaco en Zwitserland.

de compétence du CAF est très vaste: tous les cas de criminalité en col blanc (blanchiment, corruption, financement du terrorisme, criminalité financière dans les paradis fiscaux,...) sont examinés, et donc pas uniquement les dossiers de fraude fiscale.

Depuis 2013, le CAF reçoit les informations pertinentes figurant dans les dossiers transmis par la CTIF au Procureur du Roi. Il s'agit de renseignements pertinents issus de dossiers judiciaires transmis. Ces informations sont ensuite examinées par les services de l'ISI.

Depuis 2013, il existe un Collège de coordination de la lutte contre le blanchiment de capitaux (Assemblée de partenaires) au sein duquel tant le CAF que l'ISI siègent. Pour le moment, ledit Collège est en train de réaliser une analyse du risque afin de répertorier la menace de blanchiment.

Concernant les paradis fiscaux, une cellule *ad-hoc* a été créée au sein du CAF en exécution de la recommandation n°101 de la commission d'enquête parlementaire sur les grands dossiers de fraude fiscale. L'orateur souligne que la Belgique est le seul État membre de l'Union européenne doté d'une cellule spécifique pour la lutte contre les paradis fiscaux. En exécution de la loi du 31 décembre 2009, cette cellule a analysé les paiements supérieurs à 100.000 euros, par période imposable, qui ont été effectués dans des paradis fiscaux par des entreprises assujetties à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des sociétés non-résidentes. Les cas flagrants sont examinés plus avant par l'ISI. En outre, la cellule Paradis fiscaux fait également office de centre d'expertise pour d'autres services fiscaux belges et étrangers. L'orateur souligne que chaque État membre et chaque organisation (FMI, OCDE) dispose de sa définition du paradis fiscal. La lutte contre les paradis fiscaux pourrait être beaucoup plus efficace s'il existait une même définition au niveau européen au moins.

L'Office européen de lutte antifraude OLAF a recommandé qu'un service antifraude soit créé dans chaque État membre de l'UE. La Belgique est un pays complexe à cet égard parce que des impôts fédéraux et régionaux coexistent. La politique antifraude faitière y est mise en œuvre par la Commission économique interministérielle dans laquelle tant l'État fédéral que les Régions sont représentés. Le CAF n'est compétent que pour les impôts fédéraux.

Concernant la taxe Caïman, M. Seré indique qu'il existe une loi du 30 juillet 2013 relative aux structures patrimoniales privées qui vise tous les paradis fiscaux dont Monaco et la Suisse. Le projet de loi relatif à la

Het wetsontwerp aangaande de kaaimantaks zal de bestaande wetgeving uitbreiden. Het is de bedoeling om alle privaatrechtelijke vermogensstructuren (zoals stichtingen, *trusts* en fiduciaires) die door Belgen in belastingparadijzen worden aangehouden te identificeren en de inkomsten ervan te belasten.

IV. — REPLIEKEN VAN DE LEDEN

De heer Benoît Piedboeuf (MR) vraagt wat de BBI denkt over het plan van de Staatssecretaris voor de Bestrijding van de Fiscale Fraude om gespecialiseerde advocaten in te zetten.

De heer Frank Philipsen antwoordt dat er maar weinig gespecialiseerde fiscale advocaten zijn die bovendien al allemaal tegen de fiscus zijn opgetreden in fiscale zaken. Het zou deontologisch gezien dan ook zeer moeilijk liggen als deze advocaten nu plots de fiscus zouden gaan vertegenwoordigen. Hij preciseert dat de fiscus zich in het algemeen voor de rechtbank laat vertegenwoordigen door eigen fiscale ambtenaren. Het is maar in uitzonderlijke complexe zaken, bijvoorbeeld voor zaken die aanhangig zijn bij het Hof van Cassatie of bij het Europees Hof van Justitie dat er beroep gedaan wordt op gespecialiseerde advocaten.

De heer Ahmed Laaouej (PS) gaat door op hetzelfde onderwerp. Hij wenst te vernemen wat de mening is van de heer Philipsen over de fiscale advocaten die soms zetelen als plaatsvervangend rechters in fiscale zaken. Op die manier creëren deze rechters zelf rechtspraak die zij nadien in hun voordeel kunnen gebruiken als advocaat in hun eigen fiscale zaken. Volgens de heer Laaouej is deze praktijk niet aanvaardbaar en moet er tegen worden opgetreden.

De heer Frank Philipsen beaamt dat fiscale advocaten beter niet als plaatsvervangend rechters zouden zetelen. Bovendien zijn er ook fiscale advocaten die ook professor zijn in fiscaal recht en die via de rechtsleer de fiscale rechtspraak proberen te beïnvloeden.

De rapporteur,

Ahmed LAAOUEJ

De voorzitter,

Eric VAN ROMPUY

taxe Caïman élargira la législation existante. Le but est d'identifier toutes les structures patrimoniales privées (telles que les fondations, les *trusts* et les fiduciaires) détenues par des Belges dans des paradis fiscaux et d'en imposer les revenus.

IV. — RÉPLIQUES DES MEMBRES

M. Benoît Piedboeuf (MR) demande ce que l'ISI pense du projet de la secrétaire d'État à la lutte contre la fraude fiscale de faire appel à des avocats spécialisés.

M. Frank Philipsen répond que les avocats fiscalistes spécialisés ne sont pas nombreux et qu'ils ont en outre tous déjà défendu des intérêts opposés à ceux du fisc dans des affaires fiscales. Du point de vue déontologique, il serait donc très délicat que ces mêmes avocats représentent tout à coup l'administration fiscale. L'orateur précise qu'en général, le fisc se fait représenter en justice par ses propres fonctionnaires fiscaux. Ce n'est que pour des affaires extrêmement complexes, par exemple les affaires pendantes devant la Cour de cassation ou la Cour européenne de Justice, qu'il est fait appel à des avocats spécialisés.

Sur le même sujet, *M. Ahmed Laaouej (PS)* souhaite connaître l'avis de M. Philipsen à propos des avocats fiscalistes qui siègent parfois en qualité de juges suppléants dans des affaires fiscales. Ainsi, ces juges créent eux-mêmes une jurisprudence dont ils pourront tirer parti par la suite en tant qu'avocat dans leurs propres affaires fiscales. Selon M. Laaouej, cette pratique n'est pas acceptable et il faut prendre des mesures pour l'interdire.

M. Frank Philipsen admet qu'il vaudrait mieux que les avocats fiscalistes ne siègent pas en tant que juges suppléants. Il y a par ailleurs également des avocats fiscalistes qui enseignent le droit fiscal et qui tentent d'influencer la jurisprudence fiscale par le biais de la doctrine.

Le rapporteur,

Ahmed LAAOUEJ

Le président,

Eric VAN ROMPUY