

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

29 maart 2016

WETSONTWERP

**tot invoering van een permanent systeem
inzake fiscale en sociale regularisatie**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

29 mars 2016

PROJET DE LOI

**visant à instaurer un système permanent de
régularisation fiscale et sociale**

	Blz.
INHOUD	
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	18
Impactanalyse	29
Advies van de Raad van State	41
Wetsontwerp	52

	Pages
SOMMAIRE	
Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet	18
Analyse d'impact	35
Avis du Conseil d'État	41
Projet de loi	52

De regering heeft dit wetsontwerp op 29 maart 2016 ingediend.

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 29 mars 2016.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 29 maart 2016 door de Kamer ontvangen.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 29 mars 2016.

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-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
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 annexes)

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

SAMENVATTING

Een permanent systeem van fiscale en sociale regularisatie wordt met deze wet in werking gesteld. Het biedt op een blijvende wijze aan aan-gevers de mogelijkheid om hun federale fiscale en sociale toestand te regulariseren binnen het bij de Federale Overheidsdienst Financiën reeds bestaande Contactpunt regularisaties teneinde zowel fiscale als strafrechtelijke immuniteit te bekomen.

De geregulariseerde bedragen ondergaan een heffing die bestaat uit de toepassing van het normale basistarief verhoogd met 20 procentpunten. Het aantal procentpunten verhoogt jaarlijks tot maximum 25 procentpunten in 2020. De voor federale belastingen verjaarde kapitalen worden geregulariseerd aan een tarief van 36 % jaarlijks oplopend tot 40% in 2020. De heffing dient definitief en zonder enig voorbehoud betaald te worden.

Naast de federale fiscale regularisatie wordt er ook een permanent systeem in het leven geroepen inzake de regularisatie van sociale bijdragen. De niet verjaarde sociale bijdragen worden echter enkel als geregulariseerd beschouwd na de definitieve betaling zonder enig voorbehoud van een aanvullende sociale heffing die overeenkomt met 15 percent van deze beroepsinkomsten. Deze heffing wordt eveneens jaarlijks verhoogd tot 20 percent in 2020.

RÉSUMÉ

Un système permanent de régularisation fiscale et sociale est mis en oeuvre par le biais de la présente loi. Il offre d'une manière permanente aux déclarants la possibilité de régulariser leur situation fiscale et sociale auprès du Point de contact-régularisations qui existe déjà au sein du Service public fédéral Finances, afin d'obtenir une immunité tant fiscale que pénale.

Les montants régularisés font l'objet d'un prélèvement qui consiste en l'application du tarif de base normal majoré de 20 points de pourcentage. Le nombre de points de pourcentage augmente chaque année jusqu'à maximum 25 points de pourcentage en 2020. Les capitaux prescrits pour les impôts fédéraux, sont régularisés au tarif de 36% l'an allant jusqu'à 40% en 2020. Le prélèvement doit être payé définitivement et sans aucune réserve.

Outre la régularisation fiscale fédérale, il existe également un système permanent en matière de régularisation des cotisations sociales. Les cotisations sociales prescrites sont toutefois uniquement considérées comme régularisées après le paiement définitif sans aucune réserve d'un prélèvement social complémentaire correspondant à 15 pour cent de ces revenus professionnels. Ce prélèvement est également augmenté chaque année pour atteindre 20 pour cent en 2020.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Inleiding

Het systeem van regularisatie dat met de bepalingen van deze wet in werking wordt gesteld, wenst opnieuw op een blijvende wijze aan aangevers een mogelijkheid bieden om hun federale fiscale en sociale toestand te regulariseren binnen het bij de Federale Overheidsdienst Financiën reeds bestaande Contactpunt regularisaties.

De fiscale regularisatie beoogt zowel aan de particulieren als aan de rechtspersonen de mogelijkheid te bieden om hun federale fiscale toestand te regulariseren door spontaan de niet bij de fiscale administratie aangegeven inkomsten, sommen en btw-handelingen evenals fiscaal verjaarde kapitalen overeenkomstig de bestaande wettelijke bepalingen aan te geven, ten einde zowel fiscale als strafrechtelijke immuniteit te bekomen.

De mogelijkheid om inkomsten, sommen, btw-handelingen en kapitalen die in het binnen- of buitenland verborgen zijn met de bedoeling de belasting in België te ontwijken, te regulariseren, is niet nieuw.

Tot en met 31 december 2013 kon er in het kader van de zogenaamde regularisatie “ter” bij het voormeld Contactpunt een regularisatieaangifte ingediend worden.

Vanaf 1 januari 2014 was dit niet meer mogelijk en moest een eventuele rechtzetting gebeuren bij de plaatselijke controle waardoor het risico bestond dat niet elke belastingplichtige op dezelfde manier zou behandeld worden.

Om deze gelijke behandeling te bekomen, werd in het kader van de begrotingsbesprekingen beslist om een nieuw permanent systeem van regularisatie in het leven te roepen, vertrekkende van de regularisatie “ter”. Vanaf de inwerkingtreding van deze wet zal aan de betrokkenen, die nog geen regularisatieaangifte hebben ingediend sinds de inwerkingtreding van deze wet, worden voorgesteld om zich voor federale fiscale regularisaties te wenden tot het enige Contactpunt.

Parallel aan het nemen van deze maatregel, zal er een overleg worden opgestart met de gewesten om eveneens te voorzien in de mogelijkheid van een fiscale regularisatie inzake gewestelijke belastingen voor die belastingen waarvoor de federale overheid nog de dienst van de belastingen verzekert.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Introduction

Le système de régularisation mis en place par les dispositions de la présente loi tend à introduire à nouveau de manière permanente une possibilité pour les déclarants de procéder à la régularisation de leur situation fiscale et sociale fédérale auprès du Point de contact-régularisations déjà créé au sein du Service Public Fédéral Finances.

La régularisation fiscale vise à offrir tant aux particuliers qu’aux personnes morales l’occasion de régulariser leur situation fiscale fédérale en y déclarant spontanément les revenus, sommes et opérations T.V.A. ainsi que les capitaux qu’ils ont omis de déclarer à l’administration fiscale conformément aux dispositions légales en vigueur, en vue d’obtenir aussi bien l’immunité fiscale que pénale.

La possibilité de régulariser des revenus, sommes, opérations T.V.A. et capitaux qui sont dissimulés à l’intérieur du pays ou à l’étranger en vue d’éviter leur imposition en Belgique n’est pas neuve.

Jusqu’au 31 décembre 2013 inclus, il était possible, dans le cadre d’une régularisation dite “ter”, d’introduire une déclaration-régularisation auprès du Point de contact.

A dater du 1^{er} janvier 2014, cela n’était plus possible et une éventuelle rectification devait avoir lieu auprès du contrôle local, ce qui entraînait le risque que chaque contribuable ne soit pas traité de la manière.

Afin d’arriver à cette équivalence de traitement, il a été décidé, dans le cadre des discussions budgétaires, de mettre sur pied un nouveau système de régularisation permanent, à partir de la régularisation “ter”. A partir de l’entrée en vigueur de la présente loi, il sera proposé, aux intéressés qui n’ont pas encore introduit une déclaration-régularisation après l’entrée en vigueur de la présente loi, de se diriger vers le Point de contact unique pour les régularisations fiscales fédérales.

Parallèlement à la présente mesure, une concertation avec les régions va débiter en vue de prévoir la possibilité d’une régularisation fiscale en matière d’impôts régionaux pour les impôts pour lesquels l’autorité fédérale assure encore le service de l’impôt.

Sedert 1 januari 2015 is het Vlaams Gewest als enige bevoegd voor de vaststelling, de controle en de inning van de erfbelasting, en bepaalde registratierechten op het Vlaamse grondgebied. Met het Vlaams Gewest zal in voorkomend geval een samenwerkingsakkoord worden afgesloten om ook voor die rechten een regularisatie mogelijk te maken.

Al worden gelijkaardige doelstellingen nagestreefd als met het vorige regularisatiesysteem, toch vertoont het systeem van fiscale regularisatie dat met de bepalingen van deze wet in werking wordt gesteld, niettemin bepaalde fundamentele verschillen.

Zo wordt er in de voorliggende regularisatie geen onderscheid meer gemaakt tussen gewone fiscale fraude en ernstige fiscale fraude al dan niet georganiseerd. Dezelfde tarieven zullen worden gebruikt voor zowel de gewone fiscale fraude als de ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd. Deze laatste wordt begrepen conform het arrest 13/2015 van het Grondwettelijk Hof.

De vermogens die ondergebracht zijn in een juridische constructie, buitenlandse verzekeringsproducten en vermogens op buitenlandse bankrekeningen worden expliciet vermeld in het voorliggend ontwerp.

De verzekeringstaks opgenomen in het Wetboek diverse rechten en taksen is eveneens beoogd.

Alhoewel er vanaf de inwerkingtreding van deze wet slechts één regularisatieaangifte mogelijk is, wordt de mogelijkheid geboden aan diegenen die reeds eerder een regularisatieaangifte ingediend hebben, om indien nodig, opnieuw een regularisatieaangifte in te dienen. Het Contactpunt regularisatie zal zich zodanig organiseren dat kan worden opgevolgd dat er slechts één aangifte per aangever wordt ingediend onder het in deze wet bedoelde regularisatiesysteem.

Net zoals de vorige regularisatiewetten is deze regularisatiewet met dito regularisatieaangifte een vrijwillige procedure die de aangever de mogelijkheid biedt te voldoen aan zijn federale fiscale verplichtingen. Zulk een specifieke regeling, die een uitzonderingsprocedure is, stelt een welbepaalde heffing vast waarop geen enkele verrekening mogelijk is, noch van voorheffingen, noch van voorafbetalingen en ook geen woonstaatheffing die zou ingehouden zijn op de ter regularisatie voorgelegde kapitalen/inkomsten. Er wordt ook geen rekening gehouden met eventuele belastingverminderingen of belastingkredieten.

Daar het hier om een uitzonderingsprocedure gaat laat het systeem ook niet toe dat er een administratieve

La Région flamande est, depuis le 1^{er} janvier 2015, seule compétente pour la détermination, le contrôle et la perception de l'impôt successoral, et certains droits d'enregistrement sur le territoire flamand. Le cas échéant, un accord de coopération sera conclu avec la Région flamande afin de permettre également une régularisation pour ces droits.

S'il poursuit des objectifs similaires au système de régularisation précédent, le système de régularisation fiscale mis en place par les dispositions de la présente loi s'en distingue, toutefois, sur plusieurs points fondamentaux.

Ainsi, il n'y a plus dans la présente régularisation de distinction faite entre la fraude fiscale simple et la fraude fiscale grave, organisée ou non. Les mêmes tarifs seront utilisés aussi bien pour la fraude fiscale simple que pour la fraude fiscale grave, organisée ou non. Cette dernière notion est comprise conformément à l'arrêt 13/2015 de la Cour constitutionnelle.

Les fonds placés dans une construction juridique, des produits d'assurance étrangers et les fonds placés sur des comptes étrangers seront expressément mentionnés dans le présent projet.

La taxe sur les contrats d'assurance reprise dans le Code des droits et taxes divers est également visée.

Bien qu'à dater de l'entrée en vigueur de la présente loi, une seule déclaration-régularisation soit possible, la faculté est offerte à ceux qui auraient déjà auparavant introduit une déclaration-régularisation, d'à nouveau introduire une déclaration-régularisation si nécessaire. Le Point de contact-régularisation s'organisera de manière telle qu'il pourra vérifier que seulement une seule déclaration par déclarant est introduite d'après le système de régularisation visé dans la présente loi.

Exactement comme dans les précédentes lois de régularisation, la présente loi basée de même sur une déclaration de régularisation constitue une procédure volontaire qui offre la possibilité au déclarant de satisfaire à ses obligations fiscales fédérales. Il s'agit d'une réglementation spécifique, qui est une procédure d'exception, établissant un prélèvement bien défini pour lequel aucune imputation n'est possible, ni des précomptes, ni des versements anticipés ni non plus du prélèvement pour l'État de résidence qui serait retenu sur les capitaux/revenus soumis à régularisation. Il n'est pas davantage tenu compte de réductions ou de crédits d'impôt éventuels.

Comme il s'agit en l'occurrence d'une procédure d'exception, le système ne permet pas non plus

of een gerechtelijke bezwaarprocedure wordt ingesteld. De heffing is definitief en onherroepelijk.

Er werd tegemoetgekomen aan de bezwaren die de Raad van State in zijn advies 58 321/1-2-3-4-VR van 28 oktober 2015 geopperd heeft.

De Raad van State stelt met name dat mogelijks een belangenconflict met de gewesten kan ontstaan ten overstaan van de Zesde Staatshervorming en de daaruit voortvloeiende gedeeltelijke regionalisering van de personenbelasting.

Zo is er nu duidelijk een onderscheid tussen “inkomsten” en “sommen”. Dit onderscheid heeft tot doel de tekst te verduidelijken ten opzichte van het hierboven vermelde advies van de Raad van State.

Onder “inkomsten” worden alle bij het Contactpunt regularisaties aangegeven bedragen verstaan die in het jaar waarin zij zijn behaald normaal belastbaar zouden zijn geweest in de inkomstenbelasting.

De regularisatieheffing inzake “inkomsten” is dus duidelijk geënt op de inkomstenbelasting vervat in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en wordt berekend op het tarief van toepassing voor het belastbaar tijdperk waarin die inkomsten zouden zijn behaald.

Zoals reeds gesteld gaat het hier weliswaar om een specifieke heffing waarop geen enkele verrekening of vermindering mogelijk is.

De Regering preciseert dat de voorgestelde tekst geen enkele invloed heeft op de gewesten in de uitoefening van hun bevoegdheid om opcentiemen op de personenbelasting te heffen.

Inderdaad, de geregulariseerde inkomsten ondergaan hun normale belasting onder de vorm van een heffing eigen aan het systeem van regularisatie zoals hier is voorzien en dat bestaat uit de toepassing van het normale basistarief uit de inkomstenbelastingen, weliswaar verhoogd met 20 procentpunten. Voor zover het gaat over inkomsten die behaald zijn vanaf 2014 (dus nadat de Zesde staatshervorming van toepassing is geworden) en waar het inkomsten van natuurlijke personen betreft, zijn de regels van de bijzondere financieringswet onverkort van toepassing. Dit betekent dat de aldus berekende basisbelasting wordt gereduceerd en op het gereduceerde bedrag worden de aanvullende opcentiemen voor de gewesten toegepast. Het staat de gewesten volledig vrij om binnen de limieten van de bijzondere financieringswet daarbij hun bevoegdheden

l'établissement d'une procédure de recours administratif ou judiciaire. Le prélèvement est définitif et sans appel.

Les observations que le Conseil d'État a formulées dans son avis 58 321/1-2-3-4-VR du 28 octobre 2015 ont été prises en compte.

Le Conseil d'État estime notamment qu'il est possible qu'un conflit de compétences existe avec les Régions, au regard de la 6^{ème} réforme de l'État et de la régionalisation partielle de l'impôt des personnes physiques qui s'en est suivie.

Ainsi, une distinction claire est maintenant faite entre “revenus” et “sommés”. Cette distinction a pour objectif de clarifier le texte au regard de l'avis formulé ci-dessus par le Conseil d'État.

Par “revenus” on entend tous les montants déclarés auprès du Point de contact-régularisations qui, pour l'année au cours de laquelle ils ont été obtenus, auraient été normalement taxables à l'impôt sur les revenus.

Le prélèvement lié à la régularisation en matière de “revenus” est donc clairement basé sur l'impôt sur les revenus compris dans le Code des impôts sur les revenus 1992 et est calculé au taux applicable pour la période imposable durant laquelle ces revenus auraient été obtenus.

Comme déjà signalé, il s'agit bien d'un prélèvement spécifique pour lequel aucune imputation ou réduction n'est possible.

Le gouvernement précise que le texte proposé n'impacte en rien la compétence des Régions dans l'exercice de leur pouvoir de lever des centimes additionnels à l'impôt des personnes physiques.

En effet, les revenus régularisés subissent leur imposition normale sous la forme d'un prélèvement propre au régime de régularisation ici prévu, et qui consiste dans l'application du taux normal de base des impôts sur les revenus, mais majoré de 20 points. Pour autant qu'il s'agisse de revenus qui ont été obtenus à partir de 2014 (donc après que la 6^{ème} réforme de l'État est devenue d'application) et qui concernent des personnes physiques, les règles de la loi spéciale de financement s'appliquent intégralement. Ceci signifie que l'impôt de base qui est calculé est réduit et que les centimes additionnels complémentaires sont appliqués pour les Régions sur le montant réduit. Les Régions sont donc entièrement libres d'exercer leurs compétences dans les limites de la loi spéciale de financement. Elles peuvent ainsi déterminer si oui ou non des réductions d'impôt

uit te oefenen. Zo kunnen zij bepalen of al dan niet op de gewestelijke opcentiemen nog gewestelijke belastingverminderingen verrekenbaar zijn.

Uit de combinatie van de bestaande financieringswet en het feit dat het hier, wat de natuurlijke personen betreft, om “personenbelasting” gaat, volgt automatisch dat die heffing deel uitmaakt van de “Belasting Staat” en er dus gewestelijke opcentiemen zullen worden berekend. Dit houdt dus in dat in principe 74,01 % naar het federale niveau gaat en de autonomiefactor (thans 25,99 %) naar de gewesten.

Naast de federale fiscale regularisatie wordt er ook een permanent systeem in het leven geroepen inzake de regularisatie van sociale bijdragen.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

HOOFDSTUK 1

Algemene bepaling

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet verduidelijkt dit artikel dat het ontwerp een aangelegenheid betreft bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

HOOFDSTUK 2

Fiscale regularisatie

Art. 2

Artikel 2 verwoordt enkele definities nuttig voor het begrijpen van de ontworpen wettelijke bepalingen.

Zoals reeds eerder gesteld worden onder “inkomsten” alle bij het Contactpunt regularisaties aangegeven bedragen verstaan die in het jaar waarin zij zijn behaald normaal belastbaar zouden zijn geweest in de inkomstenbelasting. Zowel de gezamenlijk belastbare inkomsten als de afzonderlijk belastbare inkomsten zijn hier beoogd.

Onder “sommen” worden de sommen en waarden verstaan die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte die door een rechtspersoon of door een natuurlijke persoon wordt ingediend bij het Contactpunt, wanneer deze aantoonbaar dat deze sommen en waarden in het jaar waarin zij werden behaald of verkregen onder de toepassing van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten vallen, voor zover ze betrekking

régionales sont encore applicables sur les centimes additionnels régionaux.

De la combinaison entre la loi de financement actuelle et le fait qu’il s’agit en l’occurrence, pour ce qui concerne les personnes physiques, d’ “un impôt Personnes physiques”, on en déduit automatiquement que ce prélèvement fait partie de l’ “Impôt État” et que des centimes additionnels régionaux seront calculés. Cela implique qu’en principe 74,01 % reviendra au fédéral et le facteur d’autonomie (actuellement 25,99 %) aux régions.

En parallèle à la régularisation fiscale fédérale, a été également élaboré un système permanent de régularisation des cotisations sociales.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE 1^{ER}

Disposition générale

Article 1^{er}

Conformément à l’article 83 de la Constitution, cet article précise que le projet concerne une matière visée à l’article 74 de la Constitution.

CHAPITRE 2

Régularisation fiscale

Art. 2

L’article 2 énonce quelques définitions utiles à la compréhension des dispositions légales projetées.

Comme déjà mentionné précédemment, on entend par “revenus” tous les montants déclarés auprès du Point de contact-Régularisations qui auraient été normalement taxables à l’impôt sur les revenus pour l’année au cours de laquelle ils ont été obtenus. Tant les revenus taxables globalement que les revenus taxables séparément sont en l’occurrence visés.

Par “sommés”, on entend les sommes et valeurs qui font l’objet d’une déclaration-régularisation effectuée auprès du Point de contact, par une personne morale ou par une personne physique lorsque celle-ci démontre que ces sommes et valeurs tombent sous l’application du Code des droits d’enregistrement, d’hypothèque et de greffe pour autant qu’ils se rapportent aux droits d’enregistrement qui ne sont pas mentionnés à l’article

hebben op niet in artikel 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, vermelde registratierechten of onder de toepassing vallen van het Wetboek diverse rechten en taksen.

De regularisatie is ook van toepassing op vennootschappen die niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, op rechtspersonen die aan de rechtspersonenbelasting onderworpen zijn alsook op burgerlijke vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid.

Het aanhouden van een vermogen in hoofde van een buitenlandse structuur, kan door de economisch begunstigde geregulariseerd worden. Het is daarbij de aangever die het bewijs moet aanbrengen dat hij de economische begunstigde is van het vermogen en de inkomsten ervan.

Art. 3

Artikel 3 legt het fiscale stelsel vast toepasselijk op de geregulariseerde inkomsten, sommen of btw-handelingen.

Het spreekt voor zich dat het hier om niet verjaarde inkomsten, sommen of btw-handelingen gaat daar in de gevallen waarin er verjaring is de inkomsten, sommen of btw-handelingen automatisch beschouwd worden als “fiscaal verjaarde kapitalen”.

De aangever is verantwoordelijk voor de juistheid van de bedragen vermeld in zijn regularisatieaangifte. Indien zou blijken dat de inkomsten, sommen, btw-handelingen of de aan te geven kapitalen geheel of gedeeltelijk niet werden vermeld in de regularisatieaangifte, dan kan het afgeleverde attest geen uitwerking hebben wat betreft de niet aangegeven inkomsten, sommen, btw-handelingen of kapitalen. Fiscale en strafrechtelijke vervolging is dan mogelijk, daarin begrepen eventueel voor witwas.

Rekening houdende met de hoedanigheid van de aangever (natuurlijke persoon of rechtspersoon) worden de geregulariseerde inkomsten, onderworpen aan een heffing gelijk aan het normale tarief inzake inkomstenbelastingen van toepassing voor het belastbare tijdperk waarop deze inkomsten betrekking hebben, verhoogd met 20 procentpunten. De voorziene heffing omvat daarenboven de aanvullende gemeentebelasting om aldus pogingen tot het vermijden van deze heffing via een regularisatie tegen te gaan. In voorkomend geval omvat de heffing eveneens de aanvullende agglomeratiebelasting en/of de aanvullende crisisbelasting.

3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, ou sous l'application du Code des droits et taxes divers.

La régularisation s'applique également aux sociétés non soumises à l'impôt des sociétés, aux personnes morales soumises à l'impôt des personnes morales ainsi qu'aux sociétés civiles ou associations sans personnalité juridique.

La détention des avoirs au sein d'une structure étrangère peut être régularisée par le bénéficiaire économique. Il convient que le déclarant apporte la preuve qu'il est le bénéficiaire économique des avoirs et des revenus de ces avoirs.

Art. 3

L'article 3 fixe le régime fiscal applicable aux revenus, sommes, ou opérations T.V.A. régularisés.

Il va de soi qu'il s'agit en l'occurrence de revenus, sommes ou opérations T.V.A. non prescrits, alors que dans les cas où il y a prescription, les revenus, sommes, ou opérations T.V.A. sont automatiquement considérés comme des “capitaux prescrits”.

Le déclarant est responsable de l'exactitude des montants mentionnés dans sa déclaration de régularisation. S'il devait apparaître que des revenus, sommes, opérations T.V.A. ou des capitaux à déclarer n'ont pas du tout ou ont été partiellement mentionnés dans la déclaration de régularisation, l'attestation ne pourra produire ses effets pour les revenus, sommes, opérations T.V.A. ou capitaux non régularisés. Des poursuites fiscales et pénales sont donc possibles, en ce compris éventuellement pour blanchiment.

En tenant compte de la qualité du déclarant (personne physique ou personne morale), les revenus régularisés sont soumis à un prélèvement équivalent au taux normal de l'impôt sur les revenus, applicable pour la période imposable à laquelle ces revenus se rapportent et ceux-ci sont augmentés de 20 points. La perception qui est introduite inclut en outre la taxe communale additionnelle en vue d'empêcher des tentatives d'évitement de cette cotisation. Dans un tel cas, le prélèvement comprend également la taxe d'agglomération additionnelle et/ou la contribution complémentaire de crise.

De aanvullende gemeente- en agglomeratiebelasting wordt berekend op de totale som. De regularisatieheffing doet geen afbreuk aan het recht van de gemeenten en agglomeraties van gemeenten om aanvullende belastingen te heffen.

Op de aldus bekomen heffing wordt geen enkele belastingvermindering of belastingkrediet toegestaan. Er is eveneens geen verrekening van voorafbetalingen, voorheffingen of woonstaatheffing.

De geregulariseerde sommen ondergaan een heffing gelijk aan hun normaal belastingtarief (bijvoorbeeld de verzekeringstaks) dat van toepassing was in het belastbaar tijdperk waarin de sommen werden behaald of verkregen. De aldus bekomen heffing wordt verhoogd met 20 procentpunten.

De geregulariseerde btw-handelingen worden onderworpen aan een heffing tegen het btw-tarief van toepassing op de geregulariseerde handelingen op het ogenblik waarop ze plaatsvonden verhoogd met 20 procentpunten behalve in de gevallen waarin de regularisatieaangifte eveneens aanleiding geeft tot regularisatie van die handelingen als beroepsinkomsten waarbij de daaraan verbonden heffing reeds verhoogd werd met 20 procentpunten.

Dit laatste vormt een duidelijke toepassing van het concept dat aan het geheel van deze regularisatie ten grondslag ligt. Mits de heffing definitief en zonder enig voorbehoud wordt betaald, kan men via spontane aangifte de btw-boetes en andere bijkomende sancties vermijden.

Art. 4

Artikel 4 stelt het principe vast van de fiscale immuniteit van de inkomsten, sommen en btw-handelingen die overeenkomstig de becommentarieerde bepalingen het voorwerp van een regularisatieaangifte hebben uitgemaakt.

Slechts een definitieve betaling zonder enig voorbehoud van de vastgestelde heffing geeft fiscale immuniteit.

Art. 5

Artikel 5 laat de regularisatie van fiscaal verjaarde kapitalen, afkomstig van de fiscale misdrijven bedoeld in artikel 10, § 1, toe.

La taxe communale et la taxe d'agglomération additionnelles sont calculées sur la totalité de la somme. Le prélèvement lié à la régularisation ne porte pas atteinte au droit des communes et des agglomérations de communes de prélever des taxes additionnelles.

Sur le prélèvement ainsi établi, il n'y a aucune réduction ou aucun crédit d'impôt autorisé. Il n'y a pas non plus d'imputation des précomptes, des versements anticipés ou du prélèvement pour l'État de résidence.

Les sommes régularisées (par exemple les taxes d'assurances) subissent un prélèvement équivalent à leur taux normal d'imposition qui était d'application pour la période imposable au cours de laquelle les sommes ont été obtenues ou recueillies. Le prélèvement ainsi établi est majoré de 20 points.

Les opérations T.V.A. régularisées sont soumises à un prélèvement au taux de T.V.A. qui était applicable aux opérations régularisées au moment où ces opérations ont eu lieu majoré de 20 points à l'exclusion des cas dans lesquels la déclaration-régularisation donne lieu également à la régularisation de ces opérations en tant que revenus professionnels pour lesquels le prélèvement qui y est lié a déjà été majoré de 20 points.

Ceci constitue une application claire du principe qui soutient entièrement cette régularisation. Moyennant le paiement définitif et effectué sans aucune réserve du prélèvement, la déclaration spontanée permet d'échapper aux amendes TVA et aux autres sanctions additionnelles.

Art. 4

L'article 4 fixe le principe de l'immunité fiscale des revenus, sommes et opérations T.V.A. qui ont fait l'objet d'une déclaration-régularisation conformément aux dispositions commentées.

Seul un paiement définitif sans aucune réserve du prélèvement établi procure l'immunité fiscale.

Art. 5

L'article 5 permet la régularisation des capitaux fiscalement prescrits, provenant d'infractions fiscales visées à l'article 10, § 1^{er}.

Gezien de fiscale administratie geen heffingsbevoegdheid meer kan uitoefenen ten aanzien van deze kapitalen heeft het regularisatieattest enkel een nuttig gevolg voor de aangever omwille van de garanties opgenomen in artikel 10, § 1.

De fiscaal verjaarde kapitalen worden onderworpen aan een heffing met een uniform tarief van 36 percent.

Art. 6

In artikel 6 wordt bepaald in welke gevallen de regularisatieaangifte geen uitwerking heeft. Dit is het geval voor dossiers waarvoor bepaalde overheidsinstellingen de aangever vóór de datum van de indiening van de aangifte schriftelijk in kennis heeft gesteld dat zij overgaat tot specifieke onderzoeksdaten.

In artikel 6 is bepaald dat indien in het raam van een fiscale regularisatie, opbrengsten van bepaalde in de wet gepreciseerde illegale activiteiten worden aangegeven, de regularisatie geen uitwerking heeft. In voorkomend geval belet de regularisatie, noch dat betreffende de bedoelde illegale activiteiten strafvervolgning wordt ingesteld, noch dat alsnog een fiscale navordering volgt. Het dossier van het Contactpunt regularisaties kan in voorkomend geval steeds worden opgevraagd door het parket of de onderzoeksrechter.

De in deze wet bedoelde regularisatie wordt opnieuw opengesteld voor iedereen, ook voor diegenen die reeds een regularisatieaangifte vóór de inwerkingtreding van de huidige bepalingen bij het Contactpunt ingediend hebben.

De maatregel heeft daarbij een éénmalig karakter. De in deze wet bedoelde regularisatieaangifte kan bijgevolg slechts éénmaal tot de toepassing van de maatregel aanleiding geven.

Art. 7

De regularisatieaangifte moet worden ingediend bij het binnen de Federale Overheidsdienst Financiën reeds bestaande "Contactpunt regularisaties". Na ontvangst van de regularisatieaangifte en na onderzoek nopens de ontvankelijkheid stelt het "Contactpunt regularisaties" het bedrag van de heffing vast. In dat geval moet de heffing binnen de 15 kalenderdagen definitief worden betaald zonder enig voorbehoud.

Een definitieve betaling zonder enig voorbehoud betekent dat het bedrag van de heffing zoals door het Contactpunt regularisaties in haar brief vastgesteld,

Vu que l'administration fiscale ne sait plus exercer de compétence de perception à l'égard de ces capitaux, l'attestation de régularisation n'a d'effet utile pour le déclarant qu'en raison des garanties reprises dans l'article 10, § 1^{er}.

Les capitaux fiscalement prescrits sont soumis à une perception au taux uniforme de 36 pour cent.

Art. 6

L'article 6 détermine les circonstances dans lesquels la déclaration-régularisation n'a pas d'effet. C'est ainsi le cas des dossiers pour lesquels certaines autorités ont fait savoir par écrit au déclarant, avant la date de l'introduction de la déclaration, qu'ils procèdent à des actes d'investigation spécifiques.

Dans l'article 6, il est prévu que si, dans le cadre d'une régularisation fiscale, les revenus d'activités illicites déterminées dans la loi sont déclarés, la régularisation n'a pas d'effet. Le cas échéant, la régularisation n'empêche ni la poursuite pénale des activités illicites visées ni qu'une imposition complémentaire ne suive. Le dossier du Point de contact régularisations peut, le cas échéant, toujours être demandé par le parquet ou un juge d'instruction.

La régularisation visée dans la présente loi est à nouveau ouverte à tout le monde, également à ceux qui ont déjà introduit une déclaration-régularisation, avant l'entrée en vigueur des présentes dispositions, auprès du Point de contact.

La mesure revêt, de surcroît, un caractère unique. La déclaration-régularisation visée dans la présente loi ne peut, par conséquent, donner lieu qu'une seule fois à l'application de la mesure.

Art. 7

La déclaration-régularisation doit être introduite auprès du "Point de contact-régularisations" existant déjà actuellement au sein du Service public fédéral Finances. Après la réception de la déclaration-régularisation et après examen de sa recevabilité, le "Point de contact-régularisations" établit le montant du prélèvement. Dans ce cas, le prélèvement doit être définitivement payé sans aucune réserve endéans les 15 jours calendrier.

Un paiement définitif sans aucune réserve signifie que le montant du prélèvement tel qu'il est établi par le "Point de contact-régularisations" dans sa lettre doit

definitief en zonder enig voorbehoud aan de Schatkist moet worden gestort.

Eén en ander preciseert en verduidelijkt in de huidige regularisatiewetgeving van hetgeen in artikel 6 van de wet van 11 juli 2013 tot wijziging van het systeem van fiscale regularisatie en tot invoering van een sociale regularisatie wordt bedoeld met de woorden “en is definitief door de Schatkist verworven.”

Na ontvangst van deze definitieve betaling zonder enig voorbehoud stelt het Contactpunt het regularisatieattest op.

De aangever moet bij zijn regularisatieaangifte een bondige verklaring toevoegen omtrent het fraudeschema, de omvang en oorsprong van de geregulariseerde inkomsten, sommen, btw-handelingen en kapitalen, de periode waarin deze zijn ontstaan en de voor de geregulariseerde bedragen gebruikte financiële rekeningen.

De bondige verklaring omtrent het fraudeschema en de omvang van het kapitaal betekent dat een beschrijving van de historische oorsprong en de opbouw van het vermogen wordt gegeven door degene die regulariseert.

De regularisatie zal haar volle uitwerking hebben voor zover de betaling van de heffing definitief en zonder enig voorbehoud werd uitgevoerd overeenkomstig de bepalingen van artikel 3 of 5. De uitgevoerde betaling van de heffing in het kader van de huidige wet zal definitief verworven zijn door de Schatkist. Dit betekent dat enkel de aangever verantwoordelijk zal zijn voor de keuze die hij heeft gemaakt om zijn inkomsten/kapitalen te regulariseren.

Zodra het regularisatieattest aan de aangever of zijn gemachtigde wordt verzonden, brengt het Contactpunt regularisaties de Cel voor Financiële Informatieverwerking op de hoogte van de regularisatie die wordt gesloten en bezorgt het een kopie van het regularisatieattest en de bijkomende informatie met uitzondering van het fraudeschema om deze in staat te stellen de opdrachten die haar zijn toegewezen door de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, uit te voeren.

De Koning is ermee belast het model van de regularisatieaangifte en van het regularisatieattest te bepalen. In de wet is tevens voorzien welke gegevens in ieder geval moeten worden opgenomen in de regularisatieaangifte en in het afgeleverde attest.

De door het “Contactpunt regularisaties” ontvangen regularisatieaangiften moeten worden genummerd

être versé au Trésor de façon définitive et sans aucune réserve.

Tout cela précise et clarifie dans la présente législation de régularisation ce qui est visé à l’article 6 de la loi du 11 juillet 2013 modifiant le régime de régularisation fiscale et instaurant une régularisation sociale par les mots “et est définitivement acquis au Trésor.”

Après réception de ce paiement définitif sans aucune réserve, le Point de contact-régularisations délivre l’attestation-régularisation.

Le déclarant doit joindre à sa déclaration-régularisation une explication succincte sur le schéma de fraude, l’ampleur et l’origine des revenus, sommes opérations T.V.A. et capitaux régularisés, la période durant laquelle ceux-ci sont nés et les comptes financiers utilisés pour les montants régularisés.

L’explication succincte sur le schéma de fraude et l’ampleur du capital signifie qu’un descriptif de l’origine historique et de la construction du patrimoine est donné par celui qui régularise.

La régularisation produira pleinement ses effets pour autant que le paiement du prélèvement ait été effectué définitivement et sans aucune réserve, conformément aux dispositions des articles 3 ou 5. Le paiement du prélèvement effectué dans le cadre de la présente loi sera définitivement acquis au Trésor. Ceci signifie que seul le déclarant pourra être tenu pour responsable du choix qu’il a effectué de régulariser ses revenus/capitaux.

Dès que l’attestation-régularisation a été transmise au déclarant ou à son mandataire, le Point de contact régularisations informe la Cellule de traitement des informations financières de la régularisation qui a été conclue et lui envoie une copie de l’attestation-régularisation et les autres informations à l’exclusion du schéma de fraude et ce, afin de la mettre en mesure d’exercer les missions qui lui ont été dévolues par la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l’utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme.

Le Roi est chargé de déterminer des modèles de déclaration-régularisation et d’attestation-régularisation. Dans la loi, il est prévu quelles données doivent, en tout cas être reprises dans la déclaration-régularisation et dans l’attestation délivrée.

Les déclarations-régularisation reçues doivent être numérotées et conservées par le “Point de contact

en bijgehouden. De aangebrachte nummering moet uiteraard overeenstemmen met het nummer van het op de aangifte betrekking hebbende regularisatieattest. Het "Contactpunt regularisaties" houdt een lijst bij van de uitgereikte regularisatieattesten dat tevens per regularisatieattest het nummer vermeldt van de ermee overeenstemmende regularisatieaangifte.

De ambtenaren en personeelsleden van het Contactpunt zijn onderworpen aan het beroepsgeheim uit artikel 458 Strafwetboek.

Art. 8

Noch de aangifte, noch de verschuldigde heffing, noch het attest kan als indicie of aanwijzing worden aangewend voor verdere fiscale onderzoeken in de gevallen waar het gaat om een federale belasting of een gewestelijke belasting waarvoor de federale overheid de dienst verzekert en waarvoor het in artikel 18 bedoelde samenwerkingsakkoord is afgesloten. Het advies 58.557/VR/1/3 van 7 december 2015 van de Raad van State wordt gevolgd door de draagwijdte te beperken tot de federale overheid.

Art. 9

Een dergelijke wet heeft slechts een goede kans op slagen indien de aangever over een afdoend bewijsmiddel beschikt om aan te tonen dat de in de regularisatieaangifte vermelde inkomsten, sommen, btw-handelingen en kapitalen waarvoor de verschuldigde heffing definitief en zonder enig voorbehoud werd betaald, hun definitief fiscaal regime hebben ondergaan in alle gevallen waar het gaat om een federale belasting of een gewestelijke belasting waarvoor de federale overheid de dienst verzekert en waarvoor het in artikel 18 bedoelde samenwerkingsakkoord is afgesloten, en gevrijwaard zijn van enige strafrechtelijke vervolging. Ook hier werd het advies 58.557/VR/1/3 van 7 december 2015 van de Raad van State gevolgd door de draagwijdte te beperken tot de federale overheid.

Art. 10

Deze bepaling stelt het principe vast van de strafrechtelijke immuniteit dat aan de basis ligt van de niet-aangifte van de inkomsten die het voorwerp van de regularisatieaangifte uitmaken.

Zij geldt wat het artikel 505 van het Strafwetboek betreft ook voor de financiële instelling, verzekeringsonderneming of beleggingsvennootschap die gelden

regularisations". La numérotation apposée doit évidemment correspondre au numéro de l'attestation-régularisation relative à la déclaration. Le "Point de contact régularisations" tient une liste des attestations-régularisation délivrées qui mentionne également par attestation-régularisation le numéro de la déclaration-régularisation correspondant.

Les fonctionnaires et membres du personnel du Point de contact sont tenus au secret professionnel prévu à l'article 458 du Code pénal.

Art. 8

Ni la déclaration, ni le prélèvement dû, ni l'attestation ne peuvent être utilisés comme indice pour des enquêtes fiscales ultérieures dans les cas où il s'agit d'un impôt fédéral ou d'un impôt régional dont l'autorité fédérale assure le service et pour lequel un accord de coopération visé à l'article 18 est conclu. L'avis 58.557/VR/1/3 du 7 décembre 2015 du Conseil d'État est suivi dans la mesure où la portée de la disposition se limite à l'autorité fédérale.

Art. 9

Une telle loi n'a de bonnes chances de réussite que si le déclarant dispose d'un moyen de preuve incontestable pour démontrer que les revenus, sommes, opérations T.V.A. et capitaux mentionnés dans la déclaration-régularisation pour lesquels le prélèvement dû a été payé définitivement et sans aucune réserve, ont subi leur régime fiscal définitif dans tous les cas où il s'agit d'un impôt fédéral ou d'un impôt régional dont l'autorité fédérale assure le service et pour lequel un accord de coopération visé à l'article 18 est conclu, et sont exempts de poursuites pénales. Ici également, l'avis 58.557/VR/1/3 du 7 décembre 2015 du Conseil d'État est suivi dans la mesure où la portée de la disposition se limite à l'autorité fédérale.

Art. 10

Cette disposition fixe le principe de l'immunité pénale des délits qui se trouvent à l'origine de l'absence de déclaration des revenus qui font l'objet de la déclaration-régularisation.

Elle s'applique également pour ce qui concerne l'article 505 du Code pénal, aux institutions financières, aux entreprises d'assurance ou sociétés de bourse qui

ontvangt die het voorwerp van een regularisatie hebben uitgemaakt, en voor de ontvangst van de in dat geval onderliggende kapitalen.

Art. 11

Iedere natuurlijke persoon of rechtspersoon heeft de keuze om een regularisatieaangifte in te dienen of niet. Eens de natuurlijke persoon of rechtspersoon beslist heeft om een regularisatieaangifte in te dienen is hetgeen hij/zij moet aangeven niet vrijblijvend. De aangever moet het volledige bedrag van de inkomsten, sommen, btw-handelingen en fiscaal verjaarde kapitalen aangeven, tenzij hij/zij aantoonst middels de in artikel 11 genoemde regels dat de voormelde bedragen hun normale belastingregime reeds hebben ondergaan.

Zo wordt een actieve rol toebedeeld aan de aangever inzake bewijsvoering. Tevens wordt het bewijsrisico bij deze aangever gelegd.

Artikel 11 regelt deze bewijsvoering.

Bij een regularisatie kan het immers zijn dat een deel van de inkomsten, sommen, btw-handelingen en kapitalen hun normale belastingregime reeds hebben ondergaan. Vanzelfsprekend moet er op die inkomsten, sommen, btw-handelingen en kapitalen niet nog eens een regularisatieheffing betaald worden. Artikel 11 beoogt niets anders dan duidelijk vast te leggen wat er moet worden geregulariseerd in dat geval. Het is aan de aangever om aan te tonen welke inkomsten, sommen, btw-handelingen en fiscaal verjaarde kapitalen hun normale belastingregime hebben ondergaan.

Zo moet de aangever middels schriftelijk bewijs, desgevallend aangevuld met andere bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed en het bewijs door getuigen, aantonen dat de inkomsten, de sommen, de btw-handelingen en de fiscaal verjaarde kapitalen hun normale belastingregime hebben ondergaan, wil de aangever deze van regularisatie vrijstellen.

De inkomsten, de sommen, de btw-handelingen en de fiscaal verjaarde kapitalen, dan wel het gedeelte ervan waarvan de aangever niet kan aantonen dat ze hun normale belastingregime hebben ondergaan zoals hierboven vermeld, moeten worden geregulariseerd.

Een voorbeeld ter verduidelijking: In het jaar 2009 opent de aangever een bankrekening in Luxemburg. Het beginkapitaal waarmee hij deze rekening opent, heeft zijn normale belastingregime ondergaan.

reçoivent des capitaux ayant fait l'objet d'une régularisation, ainsi que des capitaux sous-jacents.

Art. 11

Toute personne physique ou morale a le choix d'introduire ou non une déclaration-régularisation. Du moment que la personne physique ou morale a choisi d'introduire une déclaration-régularisation, elle n'est plus libre quant à ce qu'elle a l'obligation de déclarer. Le déclarant doit déclarer la totalité des revenus, sommes, opérations TVA et capitaux fiscalement prescrits, sauf si elle démontre au moyen des règles reprises à l'article 11 que les montants mentionnés ont été soumis à leur régime fiscal ordinaire.

Ainsi, un rôle actif est assigné au déclarant en ce qui concerne la production de la preuve. Le risque de la preuve repose du même coup sur le déclarant.

L'article 11 règle la question de la production de la preuve.

Dans le cadre d'une régularisation, il se peut qu'une partie des revenus, sommes, opérations T.V.A. et capitaux ait déjà été soumis à son régime fiscal ordinaire. Il va de soi que pour ces revenus, sommes, opérations T.V.A. et capitaux, il ne faut pas payer à nouveau un impôt et une régularisation. L'article 11 ne vise rien d'autre qu'à établir clairement ce qui doit être régularisé dans ce cas. C'est au déclarant à démontrer quels revenus, sommes, opérations T.V.A. et capitaux fiscalement prescrits ont été soumis à leur régime fiscal ordinaire.

Le déclarant doit ainsi, au moyen d'une preuve écrite, complétée le cas échéant par d'autres moyens de preuve tirés du droit commun, à l'exception du serment et de la preuve par témoins, démontrer que les revenus, les sommes, les opérations T.V.A. et les capitaux fiscalement prescrits ont été soumis à leur régime fiscal ordinaire, s'il veut exonérer ceux-ci d'une régularisation.

Les revenus, les sommes, les opérations T.V.A. et les capitaux fiscalement prescrits, ou bien la partie de ceux-ci dont le déclarant ne peut démontrer qu'ils ont été soumis à leur régime fiscal ordinaire tel que mentionné ci-dessus, doivent être régularisés.

Voici un exemple en guise de clarification: En 2009, le déclarant ouvre un compte en banque au Luxembourg. Le capital de départ pour lequel il ouvre ce compte a subi son régime fiscal ordinaire.

Dit beginkapitaal brengt roerende inkomsten op die vervolgens niet worden aangegeven.

Bovendien groeit de bankrekening aan met zwarte inkomsten van de aangever.

Het beginkapitaal is niet besmet, doch de inkomsten hierop wel evenals de bijkomende stortingen van zwarte inkomsten. Dit alles zorgt ervoor dat het initieel wit kapitaal met de jaren grijs is geworden. De aangever moet middels schriftelijk bewijs desgevallend aangevuld met andere bewijsmiddelen van het gemeen recht met uitzondering van de eed en het bewijs door getuigen aantonen welk deel van de fondsen op de Luxemburgse bankrekening zijn normale belastingregime heeft ondergaan. Dat deel dient niet te worden geregulariseerd; het andere deel wel. Het bewijsrisico ligt hierbij bij de aangever; niet bij de overheid.

De geregulariseerde bedragen worden enkel geregulariseerd voor de federale belastingen en de gewestelijke belastingen waarvoor de federale overheid de dienst verzekert en waarvoor het in artikel 18 bedoelde samenwerkingsakkoord is afgesloten.

Hiermee beoogt de regularisatiewet binnen haar bevoegdheidsdomein te blijven en geen rechtsgevolgen te sorteren voor de gewesten zonder dat zij daartoe hun instemming hebben verleend in het kader van een samenwerkingsakkoord.

De gewestelijke belastingen kunnen impliciet noch expliciet geregulariseerd worden middels voorliggende wet, tenzij die belastingen waarvoor de federale overheid de dienst verzekert en waarvoor het in artikel 18 bedoelde samenwerkingsakkoord is afgesloten. De gewesten blijven recht hebben op de eigen belastingen.

Zo wordt tegemoet gekomen aan de opmerking van de Raad van State in het advies 58 557/VR/1/3 van 7 december 2015, randnummer 9.

HOOFDSTUK 3

Regularisatie van de sociale bijdragen voor de beroepsinkomsten als zelfstandige

Art. 12

Een gelijkaardige regeling als bij de regularisatie “ter” is van toepassing. Niet verjaarde sociale bijdragen in de zin van koninklijk besluit nr. 38 verschuldigd op beroepsinkomsten worden echter enkel als geregulariseerd

Ce capital de départ produit des revenus mobiliers qui n'ont donc pas été déclarés.

En outre, le compte en banque s'accroît de revenus en noir émanant du déclarant.

Le capital de départ n'est pas contaminé, par contre les revenus qui en découlent, de même que les versements additionnels de revenus en noir, le sont effectivement. Tout ceci fait en sorte que le capital initial qui était blanc est devenu gris au cours des années. Le déclarant est tenue de démontrer, au moyen d'une preuve écrite complétée le cas échéant par d'autres éléments de preuve tirés du droit commun mis à part le serment et le témoignage, quelle partie des fonds du compte en banque luxembourgeois a été soumise à son régime fiscal ordinaire et quelle partie ne l'a pas été. La première partie ne doit pas être régularisée, mais le reste bien. Le risque de la preuve incombe déclarant et non à l'autorité.

Les montants régularisés ne font l'objet d'une régularisation que pour les impôts fédéraux et les impôts régionaux dont l'autorité fédérale assure le service et pour lesquels un accord de coopération visé à l'article 18 est conclu.

La loi de régularisation vise ainsi à rester dans son domaine de compétence et à ne pas produire des effets juridiques envers les régions sans qu'elles n'aient donné leur approbation à ce sujet dans le cadre d'un accord de coopération.

Les impôts régionaux ne peuvent ni implicitement ni explicitement être régularisés au moyen de la présente loi, à moins qu'il ne s'agisse d'impôts dont l'autorité fédérale assure le service et pour lesquels est conclu l'accord de coopération visé à l'article 18. Les régions conservent ainsi la maîtrise sur leurs propres impôts.

De cette manière est rencontrée la remarque du Conseil d'État formulée dans son avis 58 557/VR/1/3 du 7 décembre 2015, au numéro 9.

CHAPITRE 3

La régularisation de cotisations sociales pour des revenus professionnels de travailleur indépendant

Art. 12

Une réglementation similaire à celle de la régularisation “ter” est applicable. Les cotisations sociales non prescrites au sens de l'arrêté royal n°38, dues sur les revenus professionnels sont toutefois les seules

beschouwd na de definitieve betaling zonder enig voorbehoud van een aanvullende sociale heffing die overeenkomt met 15 pct. van deze beroepsinkomsten.

Als gevolg van het advies Raad van State nr. 58 321/1-2-3-4-VR van 28 oktober 2015 zijn de voorgestelde wijzigingen aan het voorontwerp erop gericht de tekst aan te passen aan de recente wijzigingen van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen ter invoering van de hervorming van de berekening van de sociale bijdragen voor zelfstandigen. Deze wijzigingen zijn in werking getreden op 1 januari 2015.

Art. 13

Dit artikel bespreekt de regularisatieprocedure.

Art. 14

De regularisatieaangifte en het regularisatieattest hebben geen uitwerking:

1° indien een bepaalde overheidsinstelling de aangever schriftelijk in kennis heeft gesteld van specifieke onderzoeksdaten vooraleer hij zijn regularisatieaangifte deed;

2° indien de aangever reeds een regularisatieaangifte deed sinds de datum van inwerkingtreding van deze wet.

Art. 15

De regularisatieaangifte kan niet als indicie of aanwijzing voor een sociaal onderzoek/controle aangewend worden.

Art. 16

Het sociaal regularisatieattest kan gebruikt worden als bewijsmiddel voor hoven en rechtbanken, voor de administratieve rechtscollèges, evenals tegenover elke openbare dienst binnen de grenzen voorzien in de artikelen 12 en 13.

Art. 17

Dit artikel regelt de strafrechtelijke immuniteit.

susceptibles d'être régularisées après le paiement définitif sans aucune réserve d'un prélèvement social complémentaire qui correspond à 15 p.c. de ces revenus professionnels.

Suite à l'avis du conseil d'État n° 58 321/1-2-3-4-VR du 28 octobre 2015, les modifications proposées à l'avant-projet visent à adapter le texte aux modifications récentes de l'arrêté royal n°38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants, instaurant une réforme du calcul des cotisations sociales pour travailleurs indépendants. Ces modifications sont entrées en vigueur le 1^{er} janvier 2015.

Art. 13

Cet article décrit la procédure de régularisation.

Art. 14

La déclaration et l'attestation-régularisation n'ont pas d'effet:

1° si une autorité déterminée a notifié par écrit au déclarant des actes d'investigation spécifiques avant qu'il n'ait introduit sa déclaration-régularisation;

2° si le déclarant a déjà introduit une déclaration-régularisation à dater depuis la date de l'entrée en vigueur de la présente loi.

Art. 15

La déclaration-régularisation ne peut pas être utilisée comme un indice ou comme une indication en vue d'une enquête/contrôle social.

Art. 16

L'attestation de régularisation sociale peut être utilisée comme moyen de preuve devant les cours et tribunaux, devant les juridictions administratives, ainsi qu'à l'encontre de tout service public dans les limites fixées aux articles 12 et 13.

Art. 17

Cet article détermine l'immunité pénale.

HOOFDSTUK 4

Slotbepalingen

Afdeling 1

Algemeen

Art. 18

Dit artikel legt het principe vast dat er met de betrokken gewesten waarvoor de federale overheid de dienst van de belastingen verzekert, een samenwerkingsakkoord moet worden afgesloten indien deze gewesten voor de hen in de financieringswet toegewezen gewestbelastingen een regularisatie wensen.

Tenzij anders bepaald in het hiervoor bedoelde samenwerkingsakkoord heeft de in deze wet bedoelde regularisatieaangifte enkel betrekking op federale belastingen.

Het samenwerkingsakkoord ontheft de gewesten echter niet van hun verplichting een eigen decreet of ordonnantie te treffen waarin zij de contouren van de regularisatie van de gewestelijke belastingen vastleggen.

Afdeling 2

Opheffingsbepaling

Art. 19

Dit artikel behoeft geen uitleg.

Afdeling 3

Overgangsmaatregel

Art. 20

De tarieven worden jaarlijks verhoogd volgens een getrapd systeem.

CHAPITRE 4

Dispositions finales

Section 1^{re}*Généralité*

Art. 18

Le présent article établit le principe qu'un accord de coopération doit être conclu avec les régions concernées pour les impôts dont l'autorité fédérale assure le service, si ces régions souhaitent la mise en place d'une régularisation dans leur domaine de compétence fiscale.

A moins que l'accord de coopération susmentionné n'en dispose autrement, la déclaration-régularisation visée par la présente loi concerne uniquement des impôts fédéraux.

L'accord de coopération ne dispense cependant pas les Régions de leur obligation d'adopter leur propre décret ou ordonnance dans lequel ils établiront les contours de la régularisation des impôts régionaux.

Section 2

Disposition abrogatoire

Art. 19

Cet article ne nécessite aucune explication.

Section 3

Mesure transitoire

Art. 20

Les taux sont augmentés annuellement selon un système progressif.

Afdeling 4*Inwerkingtreding***Art. 21**

De bepalingen van deze wet treden in werking op de 1^{ste} dag van de maand volgend op de publicatie in het *Belgisch Staatsblad*.

De minister van Justitie,

Koen GEENS

De minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude,

Johan VAN OVERTVELDT

De minister van Middenstand, Zelfstandigen en KMO's,

Willy BORSUS

Section 5*Entrée en vigueur***Art. 21**

Les dispositions de la présente loi entrent en vigueur le 1^{er} jour du mois qui suit la publication au *Moniteur Belge*.

Le ministre de la Justice,

Koen GEENS

Le ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale,

Johan VAN OVERTVELDT

Le ministre des Classes moyennes, des Indépendants et des PME,

Willy BORSUS

VOORONTWERP VAN PROGRAMMAWET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie

TITEL 5

Financiën

HOOFDSTUK 2
Fiscale en sociale regularisatie
Afdeling 1

Fiscale regularisatie

Art. 78

Voor de toepassing van de bepalingen van deze afdeling verstaat men:

1° onder “Contactpunt”: het binnen de Federale Overheidsdienst Financiën opgerichte Contactpunt regularisaties;

2° onder “regularisatieaangifte”: de aangifte bij de Federale Overheidsdienst Financiën van inkomsten, sommen, waarden, btw-handelingen en kapitalen met het oog op het bekomen van een regularisatieattest mits de verschuldigde heffing uit dit hoofdstuk wordt betaald;

3° onder “geregulariseerde inkomsten”: de inkomsten die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte die door een natuurlijke persoon of een rechtspersoon wordt ingediend bij het Contactpunt, wanneer deze inkomsten de aard hebben van inkomsten die normaal aan de inkomstenbelasting worden onderworpen in het jaar waarin zij werden behaald of verkregen;

Als “geregulariseerde inkomsten” worden eveneens aangemerkt: de inkomsten die moeten worden aangegeven overeenkomstig artikel 5/1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, door een oprichter of een derde begunstigde van een juridische constructie, de inkomsten van een in artikel 307, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde buitenlandse rekening en de inkomsten van de in artikel 307, § 1, derde lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde levensverzekeringsovereenkomsten die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte ingediend bij het Contactpunt;

4° onder “geregulariseerde sommen”: de sommen en waarden die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte die door een rechtspersoon of door een natuurlijke persoon wordt ingediend bij het Contactpunt, wanneer deze aantoon dat deze sommen en waarden niet de aard hebben van inkomsten die normaal aan de inkomstenbelasting worden onderworpen in het jaar waarin zij werden behaald of verkregen maar onder de toepassing van het Wetboek der

AVANT-PROJET DE LOI PROGRAMME

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi visant à instaurer un système permanent de régularisation fiscale et sociale

TITRE 5

Finances

CHAPITRE 2
Régularisation fiscale et sociale
Section 1^{re}

Régularisation fiscale

Art. 78

Pour l'application des dispositions de la présente section, l'on entend:

1° par “Point de contact”: le Point de contact-régularisations créé au sein du Service Public Fédéral Finances;

2° par “déclaration-régularisation”: la déclaration de revenus, sommes, valeurs, opérations T.V.A. et capitaux effectuée auprès du Service public fédéral Finances dans le but d'obtenir une attestation-régularisation moyennant paiement du prélèvement dû en vertu du présent chapitre;

3° par “revenus régularisés”: les revenus qui font l'objet d'une déclaration-régularisation introduite auprès du Point de contact, par une personne physique ou une personne morale lorsqu'ils ont la nature de revenus qui sont normalement soumis à l'impôt sur les revenus pour l'année au cours de laquelle ils ont été obtenus ou recueillis;

Sont également considérés comme des “revenus régularisés”: les revenus qui doivent être déclarés, conformément à l'article 5/1, du Code des impôts sur les revenus 1992, par un fondateur ou un autre bénéficiaire d'une construction juridique, les revenus d'un compte bancaire étranger tel que visé à l'article 307, § 1^{er}, alinéa 2, du même Code, les revenus des produits d'assurance étrangers conformément à l'article 307, § 1^{er}, alinéa 3, du même Code qui font l'objet d'une déclaration-régularisation introduite auprès du Point de contact;

4° par “sommen régularisées”: les sommes et valeurs qui font l'objet d'une déclaration-régularisation effectuée auprès du Point de contact, par une personne morale ou par une personne physique lorsque celle-ci démontre que ces sommes et valeurs n'ont pas la nature de revenus qui sont normalement soumis à l'impôt sur les revenus pour l'année au cours de laquelle ils ont été obtenus ou recueillis mais tombent sous l'application du Code des droits d'enregistrement,

registratie-, hypotheek- en griffierechten vallen, voor zover ze betrekking hebben op niet in artikel 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, vermelde registratierechten of onder de toepassing vallen van het Wetboek diverse rechten en taksen;

5° onder “geregulariseerde btw-handelingen”: de in artikel 51 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde vermelde aan btw onderworpen handelingen die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte die wordt verricht bij het Contactpunt door een rechtspersoon of door een natuurlijke persoon;

6° onder “aangever”: de natuurlijke persoon of de rechtspersoon die overgaat tot het indienen van een regularisatieaangifte hetzij in persoon hetzij door bemiddeling van een gemachtigde.

Met “natuurlijke personen” worden bedoeld de op grond van artikel 3 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoners en de op grond van artikel 227, 1°, van hetzelfde wetboek aan de belasting van niet-inwoners onderworpen niet-inwoners.

Met “rechtspersonen” worden bedoeld de op grond van de artikelen 179 van het voormelde wetboek aan de vennootschapsbelasting onderworpen binnenlandse vennootschappen, de burgerlijke vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid bedoeld in artikel 29 van hetzelfde wetboek, de rechtspersonen onderworpen aan de belasting van rechtspersonen op grond van artikel 220 van hetzelfde wetboek, en de op grond van artikel 227 van hetzelfde wetboek aan de belasting van niet-inwoners onderworpen buitenlandse belastingplichtigen;

7° onder “gemachtigde”: een in de artikelen 2 en 3 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, beoogde persoon en onderneming;

8° onder “heffing”: het totaal bedrag van de ingevolge de regularisatie verschuldigde som;

9° onder “fiscaal verjaarde” kapitalen: de in dit hoofdstuk bedoelde kapitalen ten aanzien waarvan de fiscale administratie ingevolge het verstrijken van de termijnen, naargelang het geval, bedoeld in de artikelen 354 of 358, § 1, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 of de artikelen 81, 81bis, of 83 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde of de artikelen 214, 216, 217¹ en 217² of 218 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten voor zover deze artikelen betrekking hebben op niet in artikel 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, vermelde registratierechten of de artikelen 202⁸ of 202⁹ van het Wetboek diverse rechten en taksen, geen heffingsbevoegdheid meer kan uitoefenen op het ogenblik van de indiening van de regularisatieaangifte in hoofde van diegene op wiens naam de regularisatieaangifte is ingediend.

d’hypothèque et de greffe pour autant qu’ils se rapportent aux droits d’enregistrement qui ne sont pas mentionnés à l’article 3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, ou sous l’application du Code des droits et taxes divers;

5° par “opérations T.V.A. régularisées”: les opérations soumises à la T.V.A. visées à l’article 51 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée qui font l’objet d’une déclaration-régularisation auprès du Point de contact, par une personne morale ou par une personne physique;

6° par “déclarant”: la personne physique ou la personne morale qui procède à l’introduction d’une déclaration-régularisation soit personnellement soit par l’intermédiaire d’un mandataire.

On entend par “personnes physiques” les habitants du Royaume assujettis à l’impôt des personnes physiques sur la base de l’article 3 du Code des impôts sur les revenus 1992 et les non-résidents assujettis à l’impôt des non-résidents sur la base de l’article 227, 1°, du même code.

On entend par “personnes morales” les sociétés résidentes visées à l’impôt des sociétés en vertu des articles 179 du code susvisé, les sociétés civiles ou les associations sans personnalité juridique visées à l’article 29 du même code, les personnes morales assujetties à l’impôt des personnes morales en vertu de l’article 220 du même code, ainsi que les contribuables étrangers soumis à l’impôt des non-résidents en vertu de l’article 227 du même code;

7° par “mandataire”: une personne et une entreprise visées aux articles 2 et 3 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention du système financier aux fins de blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme;

8° par “prélèvement”: le montant total de la somme due en raison de la régularisation;

9° par capitaux “fiscalement prescrits”: les capitaux visés dans le présent chapitre, à l’égard desquels l’administration fiscale ne peut plus exercer au moment de l’introduction de la déclaration-régularisation de pouvoir de perception dans le chef de celui au nom de qui la déclaration-régularisation est introduite suite à l’expiration des délais, selon le cas, visés soit aux articles 354 ou 358, § 1^{er}, 1° du Code des impôts sur les revenus 1992, soit aux articles 81, 81bis ou 83 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, soit aux articles 214, 216, 217¹ et 217² ou 218 du Code des droits d’enregistrement, d’hypothèque et de greffe pour autant que ces articles se rapportent aux droits d’enregistrement qui ne sont pas mentionnés à l’article 3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, soit aux articles 202⁸ ou 202⁹ du Code des droits et taxes divers.

Art. 79

§ 1. De geregulariseerde inkomsten vermeld onder artikel 78, 3°, die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van deze afdeling, worden onderworpen aan een heffing tegen het normale tarief inzake inkomstenbelastingen dat van toepassing is met betrekking tot het belastbaar tijdperk waarin deze inkomsten werden behaald of verkregen, verhoogd met 20 procentpunten.

Bij de vaststelling van deze heffing wordt geen rekening gehouden met enige belastingvermindering of belastingkrediet, noch met een verrekening van voorheffingen, voorafbetalingen of van de woonstaatheffing.

§ 2. De geregulariseerde sommen vermeld onder artikel 78, 4°, die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van deze afdeling, worden onderworpen aan een heffing tegen het normale belastingtarief dat volgens de normale regels op die sommen van toepassing is met betrekking tot het belastbaar tijdperk waarin deze sommen werden behaald of verkregen, verhoogd met 20 procentpunten.

§ 3. De geregulariseerde btw-handelingen vermeld onder artikel 78, 5°, die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van deze afdeling, worden onderworpen aan een heffing tegen het btw-tarief dat van toepassing is op de geregulariseerde handelingen in het jaar waarin ze plaatsvonden, verhoogd met 20 procentpunten behalve in de gevallen waarin de regularisatieaangifte reeds aanleiding geeft tot regularisatie van beroepsinkomsten onder toepassing van § 1.

Art. 80

In geval van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van deze afdeling, heeft de definitieve, zonder enig voorbehoud uitgevoerde betaling van de in artikel 79 bepaalde heffingen tot gevolg dat:

— de in artikel 79, § 1, bedoelde inkomsten voor het overige niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan de inkomstenbelasting zoals bepaald in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, met inbegrip van de daarin vermelde belastingverhogingen, boetes en nalatigheidsintresten;

— de in artikel 79, § 2, bedoelde sommen voor het overige niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan enige rechten of taken, zoals bepaald in het Wetboek der registratie, hypotheek en griffierechten voor zover ze betrekking hebben op niet in artikel 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, vermelde registratierechten of het Wetboek diverse rechten en taken, met inbegrip van de daarin vermelde boetes en nalatigheidsinteressen;

— de in artikel 79, § 3, bedoelde handelingen voor het overige niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan

Art. 79

§ 1^{er}. Les revenus régularisés visés à l'article 78, 3°, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans la présente section sont soumis à un prélèvement à leur taux normal en matière d'impôt sur les revenus qui est d'application relativement à la période imposable durant laquelle ces revenus ont été obtenus ou perçus majoré de 20 points.

Lors de la détermination de ce prélèvement, il n'est tenu compte d'aucune réduction d'impôt ou crédit d'impôt, ni d'une imputation de précomptes, de versements anticipés ou du prélèvement pour l'État de résidence.

§ 2. Les sommes régularisées visées à l'article 78, 4°, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans la présente section sont soumises à un prélèvement au taux normal d'imposition selon les règles qui sont applicables auxdites sommes pour la période imposable au cours de laquelle ces sommes ont été obtenues ou recueillies, majoré d'une amende de 20 points.

§ 3. Les opérations T.V.A. régularisées visées à l'article 78, 5°, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans la présente section sont soumises à un prélèvement à la T.V.A. au taux qui est d'application pour les opérations régularisées pour l'année au cours de laquelle les opérations ont eu lieu, majoré de 20 points à l'exclusion des cas dans lesquels la déclaration-régularisation donne déjà lieu à la régularisation des revenus professionnels en application du § 1^{er}.

Art. 80

Si la déclaration-régularisation a été réalisée dans le respect des dispositions prévues dans la présente section, le paiement définitif et effectué sans aucune réserve des prélèvements mentionnés à l'article 79 a pour conséquence que:

— les revenus visés à l'article 79, § 1^{er}, ne sont plus ou ne peuvent plus être pour le surplus soumis à l'impôt sur les revenus tel que prévu par le Code des impôts sur les revenus 1992, en ce compris aux accroissements d'impôt, amendes et intérêts de retard qui y sont prévus;

— les sommes visées à l'article 79, § 2, ne sont plus ou ne peuvent plus être pour le surplus soumises à aucun droit ou taxe tels que prévus par le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe pour autant qu'ils se rapportent aux droits d'enregistrement qui ne sont pas mentionnés à l'article 3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions ou le Code des droits et taxes divers, en ce compris aux amendes et intérêts de retard qui y sont prévus;

— les opérations visées à l'article 79, § 3, ne sont plus ou ne peuvent plus être, pour le surplus, soumises à aucune

enige btw, noch aan enige bijkomende sanctie of boete zoals bepaald in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Art. 81

Fiscaal verjaarde kapitalen die afkomstig zijn van de fiscale misdrijven bedoeld in artikel 86, § 1, die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van deze afdeling, worden onderworpen aan een heffing tegen een tarief van 36 percentpunten op het kapitaal.

Fiscaal verjaarde kapitalen onder de vorm van levensverzekeringen die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van deze afdeling, worden onderworpen aan een heffing tegen een tarief van 36 percentpunten op het kapitaal.

Fiscaal verjaarde kapitalen van de in artikel 307, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde buitenlandse rekeningen die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van deze afdeling, worden onderworpen aan een heffing tegen een tarief van 36 percentpunten op het kapitaal.

Fiscaal verjaarde kapitalen van een in artikel 2 van het voormelde wetboek bedoelde juridische constructie die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van deze afdeling, worden onderworpen aan een heffing tegen een tarief van 36 percentpunten op het kapitaal.

Art. 82

Noch de regularisatieaangifte, noch de betaling van de heffing, noch het regularisatieattest bedoeld in de huidige wet, hebben uitwerking:

1° indien de geregulariseerde inkomsten, sommen, btw-handelingen of kapitalen het voorwerp hebben uitgemaakt van één van de misdrijven omschreven in artikel 505 van het Strafwetboek, behoudens wanneer deze uitsluitend zijn verkregen uit de misdrijven als bedoeld in de artikelen 449 en 450 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, in de artikelen 73 en 73*bis* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, in de artikelen 206 en 206*bis* van het Wetboek der registratie, hypotheek- en griffierechten voor zover deze artikelen betrekking hebben op niet in artikel 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, vermelde registratierechten en in de artikelen 207 en 207*bis* van het Wetboek diverse rechten en taksen;

2° indien de geregulariseerde inkomsten, sommen, btw-handelingen of kapitalen voortkomen uit een misdrijf bedoeld in artikel 5, § 3, van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme met uitzondering van het misdrijf bedoeld in artikel 5, § 3, 1°, elfde streepje van de dezelfde wet, het misdrijf "misbruik van

T.V.A., ni à aucune sanction additionnelle ou amende prévus par le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Art. 81

Les capitaux fiscalement prescrits issus de délits fiscaux définis à l'article 86, § 1^{er}, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans la présente section sont soumis à un prélèvement à un taux de 36 points sur le capital.

Les capitaux fiscalement prescrits sous la forme d'une assurance-vie qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans la présente section sont soumis à un prélèvement à un taux de 36 points sur le capital.

Les capitaux fiscalement prescrits des comptes étrangers tels que visés à l'article 307, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans la présente section sont soumis à un prélèvement à un taux de 36 points sur le capital.

Les capitaux fiscalement prescrits d'une construction juridique visée à l'article 2 du code susvisé qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans la présente section sont soumis à un prélèvement à un taux de 36 points sur le capital.

Art. 82

Ni la déclaration-régularisation, ni le paiement des prélèvements, ni l'attestation-régularisation visés dans la présente loi, ne produisent d'effets:

1° si les revenus, sommes, opérations T.V.A. ou capitaux régularisés proviennent d'une infraction visée à l'article 505 du Code pénal, sauf lorsque ceux-ci ont été acquis exclusivement par des infractions visées aux articles 449 et 450 du Code des impôts sur les revenus 1992, aux articles 73 et 73*bis* du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux articles 206 et 206*bis* du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe pour autant que ces articles se rapportent aux droits d'enregistrement qui ne sont pas mentionnés à l'article 3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions et aux articles 207 et 207*bis* du Code des droits et taxes divers;

2° si les revenus, sommes, opérations T.V.A. ou capitaux régularisés proviennent d'une infraction visée à l'article 5, § 3, de la loi du 11 janvier 1993 relative à la précaution de l'utilisation du système financier aux fins de blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme à l'exception de l'infraction visée à l'article 5, § 3, 1°, onzième tiret, de la même loi, et de l'infraction d' "abus de biens sociaux" et d' "abus de

vennootschapsgoederen” en het misdrijf “misbruik van vertrouwen”, voor zover geregulariseerd wordt overeenkomstig de artikelen 79 en 81;

3° indien de aangever voor de indiening van de regularisatieaangifte door een Belgische gerechtelijke dienst, een Belgische belastingadministratie, een sociale zekerheidsinstelling of een Belgische sociale inspectiedienst of de FOD Economie, schriftelijk in kennis is gesteld van lopende specifieke onderzoeksdaten;

4° indien ten behoeve van dezelfde aangever reeds een regularisatieaangifte werd ingediend vanaf 1 januari 2016.

Art. 83

De regularisatieaangifte wordt bij het Contactpunt ingediend door middel van een aangifteformulier waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld. Dit aangifteformulier vermeldt onder andere de naam van de indiener van de aangifte en in voorkomend geval de naam van zijn gemachtigde, het bedrag van de aangegeven sommen en de datum van indiening van de aangifte.

De onderliggende stukken kunnen worden ingediend tot 6 maanden na de indiening van de regularisatieaangifte. Het Contactpunt heeft de mogelijkheid om de onderliggende stukken die met de regularisatieaangifte worden meegestuurd en die betrekking hebben op de geregulariseerde bedragen, na te kijken met het oog op de overeenstemming ervan met de gegevens uit de regularisatieaangifte.

Stukken die overlegd worden naar aanleiding van een regularisatieaangifte en die geen betrekking hebben op de geregulariseerde bedragen, worden geacht geen deel uit te maken van de regularisatieaangifte en kunnen zodoende later niet tegengeworpen worden aan een binnenlandse of buitenlandse administratieve of rechterlijke instantie of financiële instelling.

De regularisatieaangifte zal in de gevallen bedoeld in de artikelen 79 en 81, met een bondige verklaring omtrent het fraudeschema, alsook van de omvang en de oorsprong van de geregulariseerde inkomsten, sommen, btw-handelingen en kapitalen, de periode waarin deze zijn ontstaan en de voor de geregulariseerde bedragen gebruikte financiële rekeningen, worden ingediend.

Na ontvangst van de regularisatieaangifte, brengt het Contactpunt de aangever of zijn gemachtigde schriftelijk op de hoogte van de ontvankelijkheid ervan. Het Contactpunt stelt in dezelfde brief het bedrag vast van de in uitvoering van deze afdeling verschuldigde heffing.

De betaling van de heffing moet definitief en zonder enig voorbehoud verricht worden binnen 15 kalenderdagen volgend op de verzendingsdatum van die brief en is definitief door de Schatkist verworven.

confiance”, pour autant qu’ils soient régularisés conformément aux articles 79 et 81;

3° si, avant l’introduction de la déclaration-régularisation, le déclarant a été informé par écrit d’actes d’investigation spécifiques en cours par un service judiciaire belge, par une administration fiscale belge, une institution de sécurité sociale ou un service d’inspection sociale belge ou le SPF Economie;

4° si une déclaration-régularisation a déjà été introduite en faveur du même déclarant à dater du 1^{er} janvier 2016.

Art. 83

La déclaration-régularisation est introduite auprès du Point de contact au moyen d’un formulaire de déclaration dont le modèle est établi par le Roi. Ce formulaire de déclaration mentionne notamment le nom du déclarant et, le cas échéant, celui de son mandataire le montant des sommes déclarées et la date de dépôt de la déclaration.

Les pièces sous-jacentes peuvent être introduites jusqu’à 6 mois après l’introduction de la déclaration-régularisation. Le Point de contact a la possibilité d’examiner les pièces sous-jacentes qui accompagnent la déclaration-régularisation et qui sont relatives aux montants régularisés, eu égard à leurs concordances avec les données de la déclaration-régularisation.

Les pièces qui sont produites suite à une déclaration-régularisation et qui ne sont pas relatives aux montants régularisés sont censées ne pas faire partie de la déclaration-régularisation et ne peuvent ainsi pas être opposées par la suite à une instance administrative nationale ou étrangère, une instance judiciaire ou un établissement financier.

La déclaration-régularisation devra dans les cas visés aux articles 79 et 81 être accompagnée d’une explication succincte du schéma de fraude, ainsi que de l’ampleur et de l’origine des revenus, sommes, opérations T.V.A. et capitaux régularisés, de la période pendant laquelle ceux-ci sont apparus et des comptes financiers utilisés pour les montants régularisés.

Après la réception de la déclaration-régularisation, le Point de contact informe par courrier, le déclarant ou son mandataire de la recevabilité de celle-ci. Le Point de contact fixe dans le même courrier le montant du prélèvement dû en exécution de la présente section.

Le paiement du prélèvement doit s’opérer définitivement et sans aucune réserve dans les 15 jours calendrier qui suivent la date d’envoi de ce courrier et est définitivement acquis au Trésor.

Op het ogenblik van de ontvangst van deze definitieve en zonder enig voorbehoud uitgevoerde betaling, verzendt het Contactpunt aan de aangever of zijn gemachtigde, een regularisatieattest waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en dat onder andere bevat: de naam van de aangever en in voorkomend geval van zijn gemachtigde, het bedrag van de heffing, het bedrag van de geregulariseerde inkomsten, sommen, btw-handelingen en kapitalen.

Zodra het regularisatieattest aan de aangever of zijn gemachtigde wordt verzonden, brengt het Contactpunt de Cel voor financiële informatieverwerking opgericht door de vernoemde wet van 11 januari 1993 op de hoogte van de regularisatie die wordt gesloten en bezorgt het een kopie van het regularisatie attest en de gegevens bedoeld in het vierde lid met uitzondering van het fraudeschema.

De aangiften die bij het Contactpunt worden verricht, worden genummerd en bijgehouden. Het Contactpunt houdt bovendien een lijst bij van de afgeleverde regularisatieattesten met vermelding van het nummer van de regularisatieaangifte.

De ambtenaren en personeelsleden die actief zijn binnen het Contactpunt zijn gehouden tot het beroepsgeheim bedoeld in artikel 458 van het Strafwetboek.

Zij mogen de naar aanleiding van de regularisatieaangifte verkregen inlichtingen bovendien niet bekend maken aan de andere diensten van de Federale Overheidsdienst Financiën.

Art. 84

De aangifte, de daaropvolgende betaling van de verschuldigde heffing en het attest bedoeld in artikel 83, zevende lid, kunnen niet als indicie of aanwijzing worden aangewend om fiscale onderzoeks- of controleverrichtingen uit te voeren, om mogelijke inbreuken op de belastingwetgeving te melden of om inlichtingen uit te wisselen, behalve met betrekking tot de vaststelling van de ingevolge de aangifte verschuldigde heffing, het bedrag van de geregulariseerde inkomsten, sommen, btw-handelingen en kapitalen.

Art. 85

Binnen de grenzen gesteld door de artikelen 80 en 82, kan een regularisatieattest gebruikt worden als bewijsmiddel voor de hoven en rechtbanken, voor de administratieve rechtscolleges, evenals tegenover elke openbare dienst.

Art. 86

§ 1. Personen die zich schuldig hebben gemaakt aan misdrijven als bedoeld in de artikelen 449 en 450 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, in de artikelen 73 en 73bis van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, in de artikelen 206 en 206bis van het Wetboek der registratie, hypotheek- en griffierechten voor zover deze artikelen betrekking hebben op niet in artikel 3,

Au moment de la réception de ce paiement définitif et effectué sans aucune réserve, le Point de contact transmet au déclarant ou à son mandataire, une attestation-régularisation dont le modèle est fixé par le Roi, qui comporte notamment: le nom du déclarant et, le cas échéant, celui de son mandataire, le montant du prélèvement opéré, le montant des revenus, sommes, opérations T.V.A. et capitaux régularisés.

Dès que l'attestation-régularisation a été transmise au déclarant ou à son mandataire, le Point de contact informe la Cellule de traitement des informations financières instaurée par la loi du 11 janvier 1993 précitée de la régularisation qui a été conclue et lui envoie une copie de l'attestation-régularisation ainsi que les données définies à l'alinéa 4 à l'exception du schéma de fraude.

Les déclarations effectuées auprès du Point de contact sont numérotées et conservées. Le Point de contact tient, en outre, une liste des attestations régularisation délivrées avec référence au numéro de la déclaration-régularisation.

Les fonctionnaires et les membres du personnel qui sont actifs au sein du Point de contact sont tenus au secret professionnel prévu à l'article 458 du Code pénal.

Ils ne peuvent par ailleurs divulguer les informations recueillies à l'occasion de la déclaration-régularisation à d'autres services du Service public fédéral Finances.

Art. 84

La déclaration, le paiement subséquent du prélèvement dû et l'attestation visée à l'article 83, alinéa 7, ne peuvent être utilisés comme indice ou indication pour effectuer des enquêtes ou des contrôles de nature fiscale, pour déclarer de possibles infractions fiscales ou pour échanger des renseignements, sauf en ce qui concerne la détermination des prélèvements dus en raison de la déclaration-régularisation, le montant des revenus, sommes, opérations T.V.A et capitaux régularisés.

Art. 85

Dans les limites des dispositions prévues à l'article 80 et 82, l'attestation-régularisation peut être employée comme moyen de preuve devant les cours et tribunaux, devant les juridictions administratives, ainsi qu'à l'encontre de tout service public.

Art. 86

§ 1^{er}. Les personnes qui se sont rendues coupables d'infractions visées aux articles 449 et 450 du Code des impôts sur les revenus 1992, aux articles 73 et 73bis du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux articles 206 et 206bis du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèques et de greffe pour autant que ces articles se rapportent aux droits d'enregistrement qui ne sont pas mentionnés à l'article 3, alinéa 1^{er},

eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, vermelde registratierechten, in de artikelen 207 en 207bis van het Wetboek diverse rechten en taksen, of aan misdrijven omschreven in artikel 505 van het Strafwetboek, in zoverre die betrekking hebben op de vermogensvoordelen die rechtstreeks uit de voormelde misdrijven zijn verkregen, op de goederen en waarden die in de plaats ervan zijn gesteld, of op de inkomsten uit de belegde voordelen, evenals personen die mededaders of medeplichtigen zijn aan deze misdrijven in de zin van de artikelen 66 en 67 van het Strafwetboek, blijven vrijgesteld van strafvervolgning uit dien hoofde, indien zij niet vóór de datum van indiening van de in artikel 78 bedoelde regularisatieaangiften, het voorwerp hebben uitgemaakt van een opsporingsonderzoek of gerechtelijk onderzoek uit hoofde van deze misdrijven en indien er een regularisatieaangifte werd gedaan onder de voorwaarden van deze wet en de ingevolge die regularisatieaangifte verschuldigde heffing definitief en zonder enig voorbehoud werd betaald.

§ 2. Voor alle misdrijven, andere dan deze bepaald in § 1, kunnen de in § 1 bedoelde personen nog steeds het voorwerp uitmaken van strafvervolgning.

Personen die zich schuldig hebben gemaakt aan de misdrijven voorzien in de artikelen 193 tot 197, 491 en 492bis en 489 tot 490bis van het Strafwetboek, artikel 16 van de Wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen, artikel 12 van het Koninklijk besluit van 5 oktober 2006 houdende maatregelen ter controle van het grensoverschrijdend verkeer van liquide middelen, de verschillende strafbepalingen van het Wetboek van vennootschappen, en die werden begaan met het oog op het plegen van of het vergemakkelijken van de in § 1 bedoelde misdrijven of die het gevolg zijn van de in § 1 bedoelde misdrijven, blijven voor deze misdrijven vrij van straf, indien ze vóór de datum van indiening van de in deze afdeling bedoelde regularisatieaangifte niet het voorwerp hebben uitgemaakt van een opsporingsonderzoek of gerechtelijk onderzoek uit hoofde van deze misdrijven, ze een regularisatieaangifte hebben ingediend onder de voorwaarden van deze wet en ze de in deze afdeling bepaalde heffing definitief en zonder enige voorbehoud hebben betaald.

De bepalingen van het eerste en tweede lid zijn niet van toepassing op mededaders en medeplichtigen die geen regularisatieaangifte hebben ingediend.

De bovenstaande bepalingen doen geen afbreuk aan de rechten van derden.

§ 3. De leden van het Contactpunt, zijn personeelsleden, alsook de andere ambtenaren die bij hem gedetacheerd zijn, hebben geen mededelingsplicht zoals bedoeld in artikel 29 van het Wetboek van strafvordering.

Art. 87

De aangever dient de legale herkomst van de inkomsten, de sommen, de waarden, de btw-handelingen en de fiscaal verjaarde kapitalen aan te tonen middels schriftelijk bewijs,

de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, aux articles 207et 207bis du Code des droits et taxes divers, ou d'infractions visées à l'article 505 du Code pénal, dans la mesure où elles visent les avantages patrimoniaux tirés directement des infractions précitées ou les biens et valeurs qui leur ont été substitués ou les revenus de ces avantages investis, ainsi que les personnes qui sont coauteurs ou complices de telles infractions au sens des articles 66 et 67 du Code pénal, sont exonérées de poursuites pénales de ce chef si elles n'ont pas fait l'objet avant la date de l'introduction des déclarations-régularisation visées à l'article 78, d'une information ou d'une instruction judiciaire du chef de ces infractions et si une déclaration-régularisation a été effectuée dans les conditions de la présente loi et si le prélèvement du en raison de cette déclaration-régularisation a été payé définitivement et sans aucune réserve.

§ 2. Pour tous les délits, autres que ceux définis dans le § 1^{er}, les personnes visées au § 1^{er} peuvent toujours faire l'objet de poursuites pénales.

Les personnes qui se sont rendues coupables des infractions définies aux articles 193 à 197, 491 et 492bis et 489 à 490bis du Code pénal, article 16 de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises, article 12 de l'Arrêté royal du 5 octobre 2006 portant certaines mesures relatives au contrôle du transport transfrontalier d'argent liquide, les différentes dispositions pénales du Code des sociétés, et qui ont été commises en vue de commettre ou de faciliter les délits définis au § 1^{er} ou qui résultent des délits définis au § 1^{er}, restent pour ces délits libres de sanction, si elles n'ont pas fait l'objet avant la date de l'introduction de la déclaration-régularisation conformément aux dispositions de cette section, d'une information ou d'une instruction judiciaire du chef de ces délits, elles ont effectué une déclaration-régularisation dans les conditions de la présente loi et elles ont payé définitivement et sans aucune réserve. les prélèvements dus conformément à cette section.

Les dispositions des premier et deuxième alinéas ne sont pas applicables aux coauteurs et complices qui n'ont pas déposé une déclaration de régularisation.

Les dispositions ci-dessus ne portent pas atteinte aux droits de tiers.

§ 3. Les membres du Point de contact et les membres de son personnel, ainsi que les autres fonctionnaires détachés auprès de lui, n'ont pas l'obligation de dénoncer dans le cas visé par l'article 29 du Code d'instruction criminelle.

Art. 87

Le déclarant doit démontrer l'origine légale des revenus, des sommes, des valeurs, des opérations T.V.A. et des capitaux fiscalement prescrits au moyen d'une preuve écrite,

desgevallend aangevuld met andere bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed en het bewijs door getuigen.

De inkomsten, de sommen, de waarden, de btw-handelingen en de fiscaal verjaarde kapitalen, dan wel het gedeelte ervan waarvan de aangever de legale herkomst niet kan aantonen op de wijze bedoeld in het eerste lid, moeten worden geregulariseerd

Afdeling 2

Regularisatie van de sociale bijdragen voor de beroepsinkomsten als zelfstandige

Art. 88

§ 1. De aangever in de zin van artikel 78, 6°, kan middels een definitieve betaling zonder enig voorbehoud van een aanvullende sociale heffing, zijn regularisatieaangifte bedoeld in artikel 78, 2°, uitbreiden met het oog op het bekomen van een sociaal regularisatieattest dat de beroepsinkomsten dekt die onderworpen hadden moeten worden aan de betaling van verschuldigde niet verjaarde sociale bijdragen met toepassing van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende organisatie van het sociaal statuut der zelfstandigen.

Wat de verschuldigde kwartaalbijdragen betreffende de kwartalen die het jaar 2015 voorafgaan, betreft, worden:

— de definitieve en voorlopige bijdragen beschouwd als verjaard na vijf jaar, vanaf 1 januari volgend op het jaar waarvoor ze verschuldigd zijn, overeenkomstig artikel 16, § 2, eerste lid, van het voormelde koninklijk besluit nr. 38 zoals dit van toepassing was tot en met 31 december 2014;

— de regularisatiebijdragen als bedoeld in artikel 16, § 2, tweede lid, van het voormelde koninklijk besluit nr. 38 zoals dit van toepassing was tot en met 31 december 2014, beschouwd als verjaard vanaf 1 januari van het achtste jaar volgend op dat van de start of herneming van de zelfstandige activiteit, overeenkomstig artikel 49 van het koninklijk besluit van 19 december 1967 houdende algemeen reglement in uitvoering van het voormelde koninklijk besluit nr. 38 zoals dit van toepassing was tot en met 31 december 2014.

Wat de verschuldigde kwartaalbijdragen betreffende de kwartalen van de jaren 2015 en volgende betreft:

— worden de voorlopige bijdragen beschouwd als verjaard na vijf jaar, te rekenen vanaf de eerste januari die volgt op het jaar waarvoor ze verschuldigd zijn, overeenkomstig artikel 16, § 2, eerste lid, van voornoemd koninklijk besluit nr. 38;

— verjaren de regularisatiebijdragen bedoeld in artikel 11, § 5, van voornoemd koninklijk besluit nr. 38 na vijf jaar, te rekenen vanaf één januari van het derde jaar dat volgt op het bijdragejaar, overeenkomstig artikel 16, § 2, tweede lid, van het voormelde koninklijk besluit nr. 38.

complétée le cas échéant par d'autres moyens de preuve tirés du droit commun, à l'exception du serment et de la preuve par témoins.

Les revenus, les sommes, les valeurs, les opérations T.V.A. et les capitaux fiscalement prescrits, ou bien la partie de ceux-ci dont le déclarant ne peut démontrer l'origine légale de la manière prévue à l'alinéa premier, doivent être régularisés.

Section 2

La régularisation de cotisations sociales pour des revenus professionnels de travailleur indépendant.

Art. 88

§ 1^{er}. Le déclarant au sens de l'article 78, 6°, peut, moyennant un paiement définitif sans aucune réserve d'un prélèvement social complémentaire, étendre sa déclaration-régularisation visée à l'article 78, 2°, en vue d'obtenir une attestation-régularisation sociale qui couvre les revenus professionnels qui auraient dû être soumis au paiement des cotisations sociales, non prescrites, dues en application de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des indépendants.

Concernant les cotisations trimestrielles dues relatives à des trimestres qui précèdent l'année 2015:

— les cotisations définitives et provisoires sont considérées comme prescrites après cinq ans, à compter du 1^{er} janvier qui suit l'année pour laquelle elles sont dues, conformément à l'article 16, § 2, alinéa 1^{er} de l'arrêté royal n° 38 précité tel qu'il était d'application jusqu'au 31 décembre 2014 inclus;

— les cotisations de régularisation visées à l'article 16, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 38 précité tel qu'il était d'application jusqu'au 31 décembre 2014 inclus, sont considérées comme prescrites au 1^{er} janvier de la huitième année suivant celle du début ou de la reprise de l'activité comme travailleur indépendant, conformément à l'article 49 de l'arrêté royal du 19 décembre 1967 portant règlement général en exécution de l'arrêté royal n° 38 précité tel qu'il était d'application jusqu'au 31 décembre 2014 inclus.

Concernant les cotisations trimestrielles dues relatives à des trimestres des années 2015 et suivantes:

— les cotisations provisoires sont considérées comme prescrites après cinq ans, à compter du 1^{er} janvier qui suit l'année pour laquelle elles sont dues, conformément à l'article 16, § 2, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 38 précité;

— les cotisations de régularisation visées à l'article 11, § 5, de l'arrêté royal n° 38 précité se prescrivent par cinq ans à compter du 1^{er} janvier de la troisième année qui suit l'année de cotisation, conformément à l'article 16, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 38 précité.

§ 2. De niet verjaarde sociale bijdragen in de zin van het voormelde koninklijk besluit nr. 38 verschuldigd op deze beroepsinkomsten worden echter enkel als geregulariseerd beschouwd na de definitieve betaling zonder enig voorbehoud van een aanvullende sociale heffing die overeenkomt met 15 pct. van deze beroepsinkomsten.

§ 3. Als de regularisatieaangifte werd gedaan conform de voorwaarden voorzien in deze afdeling, heeft de betaling van de heffing vermeld in dit artikel tot gevolg dat de geregulariseerde beroepsinkomsten niet meer onderworpen kunnen worden aan de betaling:

— van bijdragen bepaald bij het voormelde koninklijk besluit nr. 38;

— de verhogingen bedoeld in artikel 11*bis*, van het koninklijk besluit nr. 38;

— van verhogingen bedoeld in de artikelen 44, § 1, en 44*bis* van het koninklijk besluit van 19 december 1967 houdende algemeen reglement in uitvoering van het voormelde koninklijk besluit nr. 38; en

— van administratieve boetes bedoeld in artikel 17*bis* van het voormelde koninklijk besluit nr. 38.

De betaling van de heffing bedoeld in dit artikel opent geen rechten op de uitkeringen bedoeld in het artikel 18 van het voormelde koninklijk besluit nr. 38.

Art. 89

Wat de beroepsinkomsten betreft geregulariseerd conform artikel 88 zal de fiscale regularisatieaangifte uit afdeling 1, ingediend bij het in artikel 78, 1^o, bedoelde Contactpunt, aangevuld worden met het bedrag van de beroepsinkomsten die onderworpen hadden moeten worden aan de betaling van verschuldigde, niet verjaarde sociale bijdragen met toepassing van het voormelde koninklijk besluit nr. 38 evenals met het bedrag van de aanvullende sociale heffing. Zij zal samen met een bondige verklaring van de periode waarin de beroepsinkomsten zijn ontstaan, worden ingediend. De onderliggende stukken kunnen worden ingediend tot 6 maanden na de indiening van de regularisatieaangifte.

De brief bedoeld in artikel 83, vijfde lid, die uitgaat van het Contactpunt, zal eveneens het bedrag vermelden van de heffing, verschuldigd in uitvoering van deze afdeling.

De definitieve betaling zonder enig voorbehoud van de heffing moet verricht worden binnen 15 kalenderdagen volgend op de verzendingsdatum van deze brief en is definitief door de Schatkist verworven.

Op het ogenblik van de ontvangst van de betaling, verzendt het Contactpunt aan de aangever of zijn gemachtigde, een regularisatieattest waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en dat onder andere bevat: de naam van de

§ 2. Les cotisations sociales non prescrites au sens de l'arrêté royal n° 38 précité dues sur ces revenus professionnels ne sont toutefois considérées comme régularisées qu'après le versement définitif sans aucune réserve d'un prélèvement social complémentaire correspondant à 15 p.c. de ces revenus professionnels.

§ 3. Si la déclaration de régularisation a été réalisée dans le respect des conditions prévues dans la présente section, le paiement du prélèvement mentionné au présent article a pour conséquence que les revenus professionnels régularisés ne peuvent plus être soumis au paiement:

— des cotisations fixées par l'arrêté royal n° 38 précité;

— les majorations visées à l'article 11*bis*, de l'arrêté royal n° 38;

— des majorations visées aux articles 44, § 1^{er}, et 44*bis* de l'arrêté royal du 19 décembre 1967 portant règlement général en exécution de l'arrêté royal n° 38 précité; et

— des amendes administratives visées à l'article 17*bis* de l'arrêté royal n° 38 précité.

Le paiement du prélèvement visé au présent article n'ouvre aucun droit aux prestations visées à l'article 18 de l'arrêté royal n° 38 précité.

Art. 89

En ce qui concerne les revenus professionnels régularisés conformément à l'article 88, la déclaration-régularisation fiscale de la section 1, introduite auprès du Point de contact visé à l'article 78, 1^o, sera complétée par le montant des revenus professionnels qui auraient dû être soumis au paiement des cotisations sociales, non prescrites, dues en application de l'arrêté royal n° 38 précité ainsi que du montant du prélèvement social complémentaire. Elle sera introduite, accompagnée d'une explication succincte de la période pendant laquelle les revenus professionnels sont apparus. Les pièces sous-jacentes peuvent être introduites jusqu'à 6 mois après l'introduction de la déclaration-régularisation.

Le courrier visé à l'article 83, alinéa 5, émanant du Point de contact, mentionnera également le montant du prélèvement dû en exécution de la présente section.

Le paiement définitif sans aucune réserve du prélèvement doit s'opérer dans les 15 jours calendrier qui suivent la date d'envoi de ce courrier et est définitivement acquis au Trésor.

Au moment de la réception du paiement, le Point de contact transmet au déclarant ou à son mandataire une attestation-régularisation dont le modèle est fixé par le Roi, qui comporte notamment le nom du déclarant et, le cas échéant, celui de

aangever en in voorkomend geval van zijn gemachtigde, het bedrag van de heffing en het bedrag van de geregulariseerde beroepsinkomsten.

Het Contactpunt maakt eveneens een afschrift van ieder sociaal regularisatieattest over aan het Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen, dat het zal meedelen aan het sociaal verzekeringsfonds van de aangever.

De ambtenaren en personeelsleden van het Rijksinstituut voor Sociale Verzekeringen en van het sociaal verzekeringsfonds van de aangever, zijn gehouden, buiten de uitoefening van hun ambt, het beroepsgeheim te bewaren wat de feiten, documenten of beslissingen betreft waarvan zij bij deze gelegenheid kennis genomen hebben. Zij hebben eveneens geen meldingsplicht zoals bedoeld in artikel 29 van het Wetboek van strafvordering.

Art. 90

Noch de regularisatieaangifte bedoeld in artikel 88, noch het regularisatieattest bedoeld in artikel 89 hebben uitwerking:

1° indien voor de indiening van de regularisatieaangifte de aangever door een Belgische gerechtelijke dienst, Belgische belastingadministratie, een sociale zekerheidsinstelling of een Belgische sociale inspectiedienst of de FOD Economie schriftelijk in kennis is gesteld van lopende, specifieke onderzoeksdadens.

2° indien ten behoeve van dezelfde aangever reeds een regularisatieaangifte werd ingediend vanaf 1 januari 2016.

Art. 91

Bij toepassing van artikel 88 kan de aangifte niet als indicie of aanwijzing worden aangewend om onderzoeks- of controleverrichtingen in het kader van het sociaal statuut van de zelfstandigen uit te voeren, behalve wat het bedrag van de ingevolge de aangifte verschuldigde heffing betreft.

Art. 92

Binnen de grenzen van de bepalingen voorzien in de artikelen 88 en 89 kan het sociale regularisatieattest gebruikt worden als bewijsmiddel voor de hoven en rechtbanken, voor de administratieve rechtscolleges, evenals tegenover elke openbare dienst.

Art. 93

Personen die zich schuldig hebben gemaakt aan inbreuken met betrekking tot onjuiste of onvolledige verklaringen betreffende sociale bedragen als zelfstandige, bedoeld in het artikel 234, § 1, van het Sociaal Strafwetboek, blijven vrijgesteld van strafvervolgung uit dien hoofde, indien zij niet vóór de datum

son mandataire, le montant du prélèvement opéré et le montant des revenus professionnels régularisés.

Le Point de contact transmet également une copie de chaque attestation-régularisation sociale à l'Institut national d'assurances sociales pour travailleurs indépendants qui la communiquera à la caisse d'assurances sociales du déclarant.

Les fonctionnaires et les membres du personnel de l'Institut national d'assurances sociales pour travailleurs indépendants et de la caisse d'assurances sociales du déclarant sont tenus de garder, en dehors de l'exercice de leurs fonctions, le secret le plus absolu au sujet des faits, documents ou décisions, dont ils ont eu connaissance à cette occasion. Ils n'ont pas davantage l'obligation de dénoncer dans le cas visé à l'article 29 du Code d'instruction criminelle.

Art. 90

Ni la déclaration-régularisation visée à l'article 88, ni l'attestation-régularisation visée à l'article 89 ne produisent d'effets:

1° si, avant l'introduction de la déclaration-régularisation, le déclarant a été informé par écrit d'actes d'investigation spécifiques en cours par un service judiciaire belge, par une administration fiscale belge, une institution de sécurité sociale ou un service d'inspection sociale belge ou le SPF Economie;

2° si une déclaration-régularisation a déjà été introduite en faveur du même déclarant à dater du 1^{er} janvier 2016.

Art. 91

En cas d'application de l'article 88, la déclaration ne peut être utilisée comme indice ou indication pour effectuer des enquêtes ou des contrôles dans le cadre du statut social des indépendants, sauf en ce qui concerne le montant du prélèvement dû en raison de la déclaration.

Art. 92

Dans les limites des dispositions prévues aux articles 88 et 89, l'attestation-régularisation sociale peut être employée comme moyen de preuve devant les cours et tribunaux, devant les juridictions administratives, ainsi qu'à l'encontre de tout service public.

Art. 93

Les personnes qui se sont rendues coupables d'infractions en ce qui concerne des déclarations inexactes ou incomplètes concernant les cotisations sociales en tant qu'indépendant, visées à l'article 234, § 1^{er}, du Code pénal social, sont exonérées de poursuites pénales de ce chef si elles n'ont pas

van indiening van de in deze afdeling bedoelde aangifte, het voorwerp hebben uitgemaakt van een opsporingsonderzoek of gerechtelijk onderzoek uit hoofde van deze inbreuken en indien er een sociale regularisatieaangifte werd gedaan onder de voorwaarden van deze afdeling en de ingevolge die regularisatieaangifte verschuldigde sommen definitief en zonder enig voorbehoud werden betaald.

Afdeling 3

Opheffingsbepaling

Art. 94

De wet van 31 december 2003 houdende invoering van een eenmalige bevrijdende aangifte en de artikelen 121 tot 127/6 van de programmawet van 27 december 2005, gewijzigd bij de wet van 11 juli 2013 worden opgeheven.

Afdeling 4

Overgangsmaatregel

Art. 95

1° Vanaf 1 januari 2017 worden de in dit hoofdstuk opgenomen tarieven verhoogd als volgt:

— wat artikel 79 betreft: 20 percentpunten worden 22 percentpunten;

— wat artikel 81 betreft: 36 percentpunten worden 37 percentpunten;

— wat artikel 88 betreft: 15 pct. wordt 17 pct.;

2° vanaf 1 januari 2018 worden de tarieven die zijn bekomen na de toepassing van de bepaling onder 1° van dit artikel, verhoogd met 1 percentpunt;

3° vanaf 1 januari 2019 worden de tarieven die zijn bekomen na de toepassing van de bepaling onder 1° van dit artikel, verhoogd met 2 percentpunten;

4° vanaf 1 januari 2020 worden de tarieven die zijn bekomen na de toepassing van de bepaling onder 1° van dit artikel, verhoogd met 3 percentpunten.

Afdeling 5

Inwerkingtreding

Art. 96

De bepalingen van dit hoofdstuk treden in werking op 1 januari 2016.

fait l'objet, avant la date d'introduction des déclarations visées à la présente section, d'une information ou d'une instruction judiciaire de ces infractions et si une déclaration-régularisation sociale a été effectuée dans les conditions de la présente section et si les montants dus en raison de cette déclaration-régularisation ont été payés définitivement et sans aucune réserve.

Section 3

Disposition abrogatoire

Art. 94

La loi du 31 décembre 2003 instaurant une déclaration libératoire unique ainsi que les articles 121 à 127/6 de la loi-programme du 27 décembre 2005, modifiés par la loi du 11 juillet 2013 sont abrogés.

Section 4

Mesure transitoire

Art. 95

1° A partir du 1^{er} janvier 2017, les taux repris dans le présent chapitre sont majorés comme suit:

— en ce qui concerne l'article 79: 20 points deviennent 22 points;

— en ce qui concerne l'article 81: 36 points deviennent 37 points;

— en ce qui concerne l'article 88: 15 p.c. deviennent 17 p.c.;

2° à dater du 1^{er} janvier 2018, les taux obtenus après application du 1° du présent article sont majorés de 1 point;

3° à dater du 1^{er} janvier 2019, les taux obtenus après application du 1° du présent article sont majorés de 2 points;

4° à dater du 1^{er} janvier 2020, les taux obtenus après application du 1° du présent article sont majorés de 3 points.

Section 5

Entrée en vigueur

Art. 96

Les dispositions du présent chapitre entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2016.

Ontwerp van wet tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie - (v2) - 29/01/2016
10:38

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Johan VAN OVERTVELDT, Minister van Financiën

Contactpersoon beleidscel

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Ontwerp van wet tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

Het systeem van fiscale regularisatie dat met het huidige ontwerp van wet in werking wordt gesteld, wenst opnieuw op een blijvende wijze aan aangevers een mogelijkheid te bieden om hun fiscale en sociale toestand te regulariseren binnen het bij de Federale Overheidsdienst Financiën reeds bestaande Contactpunt regularisaties. De fiscale regularisatie beoogt zowel aan de particulieren als aan de rechtspersonen de mogelijkheid te bieden om hun fiscale toestand te regulariseren door spontaan de niet bij de fiscale administratie aangegeven onroerende inkomsten (bijvoorbeeld buitenlandse onroerende inkomsten), roerende, diverse inkomsten en de beroepsinkomsten evenals de kapitalen overeenkomstig de bestaande wettelijke bepalingen aan te geven, teneinde zowel fiscale als strafrechtelijke immunitet te bekomen.

De geregulariseerde bedragen ondergaan hun normale belasting onder de vorm van een heffing eigen aan het systeem van regularisatie en dat bestaat uit de toepassing van het normale basistarief weliswaar verhoogd met, afhankelijk van de aard van de aangegeven bedragen, 20 of 36 procentpunten. Het aantal procentpunten verhoogt jaarlijks tot het maximum van 25 of 40 procentpunten bereikt is. Daar het hier om een uitzonderingsprocedure gaat laat het systeem ook niet toe dat er een administratieve of een gerechtelijke bezwaarprocedure wordt ingesteld. De heffing is definitief en onherroepelijk.

Naast de fiscale regularisatie wordt er ook een permanent systeem in het leven geroepen inzake de regularisatie van sociale bijdragen. De verschuldigde sociale bijdragen worden verhoogd met 15 procentpunten. Deze worden eveneens jaarlijks verhoogd tot het maximum van 20 procentpunten bereikt is.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ☒ Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

1/6

Ontwerp van wet tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie - (v2) - 29/01/2016
10:38

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

Advies van de Inspecteur van Financiën gegeven op 8/10/2015
Akkoord begroting gegeven op 12/10/2015
Advies van de Raad van State gegeven op 28/10/2015 en 7/12/2015
Voorgelegd op het Overlegcomité van 25/11/2015 en 23/12/2015

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

/

Ontwerp van wet tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie - (v2) - 29/01/2016
10:38

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

☒ Er zijn personen betrokken. | ☐ Personen zijn niet betrokken.

Beschrijf en meld de % vrouwen-mannen aan:

Van toepassing op alle belastingplichtigen, onafhankelijk van hun geslacht.

2. Identificeer de eventuele verschillen in de respectieve situatie van vrouwen en mannen binnen de materie waarop het ontwerp van regelgeving betrekking heeft.

Niet van toepassing.

Het ontwerp van wet is van toepassing op alle belastingplichtigen, onafhankelijk van hun geslacht.

☐ Vink dit aan indien er verschillen zijn.

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

5. Werkgelegenheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

7. Economische ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

8. Investerings

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

☒ Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | ☐ Ondernemingen zijn niet betrokken.

Ontwerp van wet tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie - (v2) - 29/01/2016
10:38

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

Het ontwerp van wet beoogt de regularisatie van sommen zowel door een rechtspersoon als door een natuurlijke persoon. De regularisatie is ook van toepassing op vennootschappen die niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, op rechtspersonen die aan de rechtspersonenbelasting onderworpen zijn alsook op burgerlijke vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid.

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

Het ontwerp van wet is zowel voor rechtspersonen als voor natuurlijke personen van toepassing. De regularisatie is ook van toepassing op vennootschappen die niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, op rechtspersonen die aan de rechtspersonenbelasting onderworpen zijn alsook op burgerlijke vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid.

☐ Er is een negatieve impact.

11. Administratieve lasten

☒ Ondernemingen of burgers zijn betrokken. ☐ Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving.

Huidige regelgeving

Tot en met 31 december 2013 kon er in het kader van de zogenaamde regularisatie "ter" bij het voormeld Contactpunt een regularisatieaangifte ingediend worden. Vanaf 1 januari 2014 was dit niet meer mogelijk en moest een eventuele rechtzetting gebeuren bij de plaatselijke controle waardoor het risico bestond dat niet elke belastingplichtige op dezelfde manier zou behandeld worden.

Ontwerp van regelgeving

Het systeem van fiscale regularisatie dat met de huidige wet in werking wordt gesteld, wenst opnieuw op een blijvende wijze aan aanveers een mogelijkheid te bieden om hun fiscale en sociale toestand te regulariseren binnen het bij de Federale Overheidsdienst Financiën reeds bestaande Contactpunt regularisaties door spontaan de niet bij de fiscale administratie aangegeven onroerende inkomsten (bijvoorbeeld buitenlandse onroerende inkomsten), roerende, diverse inkomsten en de beroepsinkomsten evenals de kapitalen overeenkomstig de bestaande wettelijke bepalingen aan te geven, ten einde zowel fiscale als strafrechtelijke immuniteit te bekomen.

☐ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige regelgeving.

☒ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving.

2. Welke documenten en informatie moet elke betrokken doelgroep verschaffen?

Ontwerp van regelgeving

De regularisatieaangifte wordt bij het Contactpunt ingediend door middel van een aangifteformulier waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld. Dit aangifteformulier vermeldt onder andere de naam van de indiener van de aangifte en in voorkomend geval de naam van zijn gemachtigde, het bedrag van de aangegeven sommen en de datum van indiening van de aangifte. De regularisatieaangifte zal in sommige gevallen (geregulariseerde inkomsten of regularisatie van fiscale verjaarde kapitalen), met een bondige verklaring omtrent het fraudeschema, alsook van de omvang en de oorsprong van de geregulariseerde inkomsten, sommen, btw-handelingen en kapitalen, de periode waarin deze zijn ontstaan en de voor de geregulariseerde bedragen gebruikte financiële rekeningen, worden ingediend.

3. Hoe worden deze documenten en informatie, per betrokken doelgroep, ingezameld?

Ontwerp van wet tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie - (v2) - 29/01/2016
10:38

Ontwerp van regelgeving

De regularisatieaangifte wordt bij het Contactpunt, gehouden bij de FOD Financiën, ingediend op papier.

4. Welke is de periodiciteit van de formaliteiten en verplichtingen, per betrokken doelgroep?

Ontwerp van regelgeving

De in deze wet bedoelde regularisatie wordt opnieuw opgesteld voor iedereen, ook voor diegenen die reeds een regularisatieaangifte voor de inwerkingtreding van de huidige wet bij het Contactpunt ingediend hebben. De maatregel heeft daarbij een éénmalig karakter. De in deze wet bedoelde regularisatieaangifte kan bijgevolg slechts éénmaal tot de toepassing van de maatregel aanleiding geven.

5. Welke maatregelen worden genomen om de eventuele negatieve impact te verlichten / te compenseren?

Niet van toepassing

12. Energie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

13. Mobiliteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

14. Voeding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

15. Klimaatverandering

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

18. Biodiversiteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

19. Hinder

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

20. Overheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

5/6

Ontwerp van wet tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie - (v2) - 29/01/2016
10:38

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

☐ Impact op ontwikkelingslanden. | ☒ Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

Deze maatregel is beperkt tot het Belgisch fiscaal recht.

Projet de loi visant à instaurer un système permanent de régularisation fiscale et sociale - (v2) - 29/01/2016 10:38

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Johan VAN OVERTVELDT, Ministre des finances

Contact cellule stratégique

Nom : E-mail : Téléphone :

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom : E-mail : Téléphone :

B. Projet

Titre de la réglementation

Projet de loi visant à instaurer un système permanent de régularisation fiscale et sociale

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

Le système de régularisation fiscale mis en place par le présent projet de loi introduit à nouveau de manière permanente une possibilité pour les déclarants de procéder à la régularisation de leur situation fiscale et sociale auprès du Point de contact-régularisations déjà créé au sein du Service Public Fédéral Finances. La régularisation fiscale vise à offrir tant aux particuliers qu'aux personnes morales l'occasion de régulariser leur situation fiscale en y déclarant spontanément les revenus immobiliers (par exemple biens situés à l'étranger), mobiliers, divers et professionnels ainsi que les capitaux qu'ils ont omis de déclarer à l'administration fiscale conformément aux dispositions légales en vigueur, en vue d'obtenir aussi bien l'immunité fiscale que pénale.

Les sommes régularisées subissent leur imposition normale sous la forme d'un prélèvement propre au système de régularisation et qui consiste dans l'application du taux normal de base, majoré de 20 ou de 36 points en fonction de la nature des sommes déclarées. Le nombre de points augmente annuellement jusqu'à ce que le maximum de 25 ou de 40 points soit atteint.

Comme il s'agit en l'occurrence d'une procédure d'exception, le système ne permet pas non plus l'établissement d'une procédure de recours administratif ou judiciaire. Le prélèvement est définitif et sans appel.

En parallèle à la régularisation fiscale, a été également élaboré un système permanent de régularisation des cotisations sociales. Les cotisations sociales qui sont dues sont majorées de 15 points. Ces points sont également majorés annuellement jusqu'à ce que le maximum de 20 points soit atteint.

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☒ Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

1/6

Projet de loi visant à instaurer un système permanent de régularisation fiscale et sociale - (v2) - 29/01/2016 10:38

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

Avis de l'Inspecteur des Finances donné le 8/10/2015
Accord du budget donné le 12/10/2015
Avis du Conseil d'Etat donné le 28/10/2015 et le 7/12/2015
Comité de concertation du 25/11/2015 et 23/12/2015

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

/

Projet de loi visant à instaurer un système permanent de régularisation fiscale et sociale - (v2) - 29/01/2016 10:38

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

☒ Des personnes sont concernées. | ☐ Aucune personne n'est concernée.

Décrivez et indiquez le % femmes-hommes :

Tous les contribuables sont concernés sans distinction de genre.

2. Identifiez les éventuelles différences entre la situation respective des femmes et des hommes dans la matière relative au projet de réglementation.

Pas d'application.

Tous les contribuables sont concernés sans distinction de genre.

☐ S'il existe des différences, cochez cette case.

4. Santé

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

5. Emploi

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

7. Développement économique

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

8. Investissements

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

9. Recherche et développement

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

☒ Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | ☐ Aucune entreprise n'est concernée.

Projet de loi visant à instaurer un système permanent de régularisation fiscale et sociale - (v2) - 29/01/2016 10:38

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

Le projet de loi vise la régularisation de sommes effectuée tant par les personnes morales que par les personnes physiques. La régularisation s'applique également aux sociétés non soumises à l'impôt des sociétés, aux personnes morales soumises à l'impôt des personnes morales ainsi qu'aux sociétés civiles ou associations sans personnalité juridique.

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

Le projet de loi est d'application tant sur les personnes physiques que sur les personnes morales. La régularisation s'applique également aux sociétés non soumises à l'impôt des sociétés, aux personnes morales soumises à l'impôt des personnes morales ainsi qu'aux sociétés civiles ou associations sans personnalité juridique.

☐ Il y a des impacts négatifs.

11. Charges administratives

☒ Des entreprises/citoyens sont concernés. ☐ Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

Réglementation actuelle

Jusqu'au 31 décembre 2013 inclus, il était possible, dans le cadre d'une régularisation dite "ter", d'introduire une déclaration-régularisation auprès du Point de contact. À dater du 1er janvier 2014, cela n'était plus possible et une éventuelle rectification devait avoir lieu auprès du contrôle local, ce qui entraînait le risque que chaque contribuable ne soit pas traité de la manière.

Réglementation en projet

Le système de régularisation fiscale mis en place par la présente loi introduit à nouveau de manière permanente une possibilité pour les déclarants de procéder à la régularisation de leur situation fiscale et sociale auprès du Point de contact-régularisations déjà créé au sein du Service Public Fédéral Finances en déclarant spontanément les revenus immobiliers (par exemple biens situés à l'étranger), mobiliers, divers et professionnels ainsi que les capitaux qu'ils ont omis de déclarer à l'administration fiscale conformément aux dispositions légales en vigueur, en vue d'obtenir aussi bien l'immunité fiscale que pénale.

☐ S'il y a des formalités et/ou des obligations dans la réglementation actuelle, cochez cette case.

☒ S'il y a des formalités et/ou des obligations pour la réglementation en projet, cochez cette case.

2. Quels documents et informations chaque groupe concerné doit-il fournir ?

Réglementation en projet

Les contribuables qui le souhaitent peuvent introduire une déclaration-régularisation auprès du Point de contact au moyen d'un formulaire de déclaration dont le modèle est établi par le Roi. Ce formulaire de déclaration mentionne notamment le nom du déclarant et, le cas échéant, celui de son mandataire le montant des sommes déclarées et la date de dépôt de la déclaration. La déclaration-régularisation devra dans certains cas (cas de revenus régularisés ou régularisation de capitaux fiscalement prescrits) être accompagnée d'une explication succincte du schéma de fraude, ainsi que de l'ampleur et de l'origine des revenus, sommes, opérations T.V.A. et capitaux régularisés, de la période pendant laquelle ceux-ci sont apparus et des comptes financiers utilisés pour les montants régularisés.

3. Comment s'effectue la récolte des informations et des documents, par groupe concerné ?

Projet de loi visant à instaurer un système permanent de régularisation fiscale et sociale - (v2) - 29/01/2016 10:38

Réglementation en projet

La déclaration-régularisation est introduite auprès du point de contact régularisation, tenu au sein du Service public fédéral Finances, sur papier.

4. Quelles est la périodicité des formalités et des obligations, par groupe concerné ?

Réglementation en projet

La régularisation visée la présente loi est à nouveau ouverte à tout le monde, également à ceux qui ont déjà introduit une déclaration-régularisation, avant la présente loi, auprès du Point de contact. La mesure revêt, de surcroît, un caractère unique. La déclaration-régularisation visée la présente loi ne peut, par conséquent, donner lieu qu'une seule fois à l'application de la mesure.

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les éventuels impacts négatifs ?

Pas d'application

12. Énergie

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

13. Mobilité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

14. Alimentation

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

15. Changements climatiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

16. Ressources naturelles

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

18. Biodiversité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

19. Nuisances

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

20. Autorités publiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

5/6

Projet de loi visant à instaurer un système permanent de régularisation fiscale et sociale - (v2) - 29/01/2016 10:38

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

☐ Impact sur les pays en développement. | ☒ Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Cette mesure est limitée au droit fiscal belge.

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 58.557/VR/1/3 VAN 7 DECEMBER 2015**

Op 25 november 2015 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van vijf werkdagen, verlengd tot acht werkdagen,⁽¹⁾ een advies te verstrekken over een voorontwerp van programmawet – “Titel 5, hoofdstuk 2 – Fiscale en sociale regularisatie”.

Titel 5 hoofdstuk 2 (afdelingen 1, 3, 4 en 5) van het voorontwerp is, wat de bevoegdheid betreft, door de verenigde kamers onderzocht op 1 december 2015. De verenigde kamers waren samengesteld uit Jo Baert, kamer voorzitter, Pierre Vandernoot, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove, Luc Detroux, Wanda Vogel en Koen Muylle, staatsraden, Yves De Cordt en Bruno Peeters, assessoren, en Anne-Catherine Van Geersdaele en Greet Verberckmoes, griffiers.

Het verslag is uitgebracht door Patrick Ronvaux, eerste auditeur, en Jonas Riemslag, adjunct-auditeur.

Titel 5 hoofdstuk 2 (afdelingen 1, 3, 4 en 5) van het voorontwerp is voor het overige door de derde kamer onderzocht op 1 december 2015. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Bruno Peeters, assessor, en Greet Verberckmoes, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Jonas Riemslag, adjunct-auditeur.

Titel 5 hoofdstuk 2 (afdelingen 2, 3, 4 en 5) van het voorontwerp is door de eerste kamer onderzocht op 1 december 2015. De kamer was samengesteld uit Marnix Van Damme, kamervoorzitter, Wilfried Van Vaerenbergh en Wouter Pas, staatsraden, en Greet Verberckmoes, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Wendy Depester, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 7 december 2015.

*

⁽¹⁾ Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 3°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat de termijn van vijf werkdagen verlengd wordt tot acht werkdagen in het geval waarin het advies gegeven wordt door de verenigde kamers met toepassing van artikel 85bis.

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 58.557/VR/1/3 DU 7 DÉCEMBRE 2015**

Le 25 novembre 2015, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, prorogé à huit jours ouvrables⁽¹⁾, sur un avant-projet de loi-programme – “Titre 5, Chapitre 2 – Régularisation fiscale et sociale”.

Titre 5 chapitre 2 (sections 1^{re}, 3, 4 et 5) de l'avant-projet a été examiné par les chambres réunies le 1^{er} décembre 2015 en ce qui concerne la question des compétences. Les chambres réunies étaient composées de Jo Baert, président de chambre, président, Pierre Vandernoot, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove, Luc Detroux, Wanda Vogel et Koen Muylle, conseillers d'État, Yves De Cordt et Bruno Peeters, assesseurs, et Anne-Catherine Van Geersdaele et Greet Verberckmoes, greffiers.

Le rapport a été présenté par Patrick Ronvaux, premier auditeur, et Jonas Riemslag, auditeur adjoint.

Titre 5 chapitre 2 (sections 1^{re}, 3, 4 en 5) de l'avant-projet a été examiné pour le reste par la troisième chambre le 1^{er} décembre 2015. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d'État, Bruno Peeters, assesseur, et Greet Verberckmoes, greffier.

Le rapport a été présenté par Jonas Riemslag, auditeur adjoint.

Titre 5 chapitre 2 (sections 2, 3, 4 en 5) de l'avant-projet a été examiné par la première chambre le 1^{er} décembre 2015. La chambre était composée de Marnix Van Damme, président de chambre, Wilfried Van Vaerenbergh et Wouter Pas, conseillers d'État, et Greet Verberckmoes, greffier.

Le rapport a été présenté par Wendy Depester, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 7 décembre 2015.

*

⁽¹⁾ Cette prorogation résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, qui dispose que le délai de cinq jours ouvrables est prorogé à huit jours ouvrables dans le cas où l'avis est donné par les chambres réunies en application de l'article 85bis.

1. Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 3°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd door de omstandigheid dat

“de fiscale en sociale regularisatie onderdeel uitmaakt van het voorontwerp van programmawet dat dringend moet ingediend worden bij de Kamer van volksvertegenwoordigers. De voorliggende regeling dient in werking te treden op 1 januari 2016 gelet op het belangrijk budgettair aspect.”

*

2. Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, heeft de afdeling Wetgeving zich moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

*

VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

3. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet is een aangepaste versie van een onderdeel van het eerder om advies voorgelegde voorontwerp van programmawet, waarover de Raad van State, afdeling Wetgeving, op 28 oktober 2015 advies 58 321/1-2-3-4-VR heeft gegeven.² In dat advies kwam de Raad van State tot het besluit dat het betrokken onderdeel van de programmawet, zoals het was geconcipieerd, geen doorgang kon vinden wegens de ermee verbonden bevoegdheidsrechtelijke bezwaren. Daarom werd de voorgelegde tekst niet nader onderzocht.

4. De thans om advies voorgelegde tekst is op een aantal punten herwerkt om een oplossing te bieden voor de in het advies opgeworpen bevoegdheidsrechtelijke problemen. De aanpassingen die aan de tekst zijn aangebracht, zijn daar evenwel niet toe beperkt.

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

² *Parl. St.* Kamer, nr. 54-1479/001, 85.

1. Conformément à l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, l'urgence est motivée par la circonstance que

“de fiscale en sociale regularisatie onderdeel uitmaakt van het voorontwerp van programmawet dat dringend moet ingediend worden bij de Kamer van volksvertegenwoordigers. De voorliggende regeling dient in werking te treden op 1 januari 2016 gelet op het belangrijk budgettair aspect”.

*

2. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, la section de législation a dû se limiter à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique¹ et de l'accomplissement des formalités prescrites.

*

OBSERVATIONS PRÉLIMINAIRES

3. L'avant-projet de loi soumis pour avis est une version adaptée d'un volet de l'avant-projet de loi-programme précédemment soumis pour avis et, à propos duquel le Conseil d'État, section de législation, a rendu le 28 octobre 2015 l'avis 58 321/1-2-3-4-VR². Dans cet avis, le Conseil d'État est parvenu à la conclusion que la partie concernée de la loi-programme, telle qu'elle était conçue, ne pouvait être adoptée en raison des objections formulées à son égard quant à la répartition des compétences. Le texte proposé n'a dès lors pas été examiné plus avant.

4. Le texte actuellement soumis pour avis a été remanié sur un certain nombre de points afin d'apporter une solution aux problèmes soulevés dans l'avis quant à la répartition des compétences. Les adaptations opérées dans le texte ne se limitent cependant pas à régler ces problèmes.

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

² *Doc. parl.*, Chambre, n° 54-1479/001, 85.

STREKKING VAN DE ONTWERPEN REGELING

5. De ontworpen regeling strekt ertoe een nieuwe fiscale regularisatieprocedure in te stellen die erop gericht is aan-gevers de mogelijkheid te bieden om hun fiscale toestand te regulariseren. Ze is – op enkele punten na –³ in belangrijke mate geïnspireerd op het vorige stelsel van regularisatie dat van toepassing was tot 31 december 2013.⁴

De ontworpen regeling is niet in de tijd beperkt, maar onder de nieuwe regeling mag per aangever slechts één keer geregulariseerd worden (artikel 82, 4°, van het ontwerp). Ze treedt in werking op 1 januari 2016 (artikel 96 van het ontwerp).

Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de regularisatie van inkomsten (artikelen 78, 3°, en 79, § 1, van het ontwerp: ontdoken inkomstenbelastingen), sommen (artikelen 78, 4°, en 79, § 2, van het ontwerp: sommen en waarden die niet de aard hebben van inkomsten die normaal aan de inkomstenbelasting worden onderworpen, maar onder de toepassing van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten – met uitsluiting van de gewestelijke belastingen – of het Wetboek diverse rechten en taksen vallen), btw-handelingen (artikelen 78, 5°, en 79, § 3, van het ontwerp: aan btw onderworpen handelingen waarvoor de btw is ontdoken) en fiscaal verjaarde kapitalen (artikelen 78, 9°, en 81 van het ontwerp). Onder “fiscaal verjaarde kapitalen” zijn te begrijpen “kapitalen ten aanzien waarvan de fiscale administratie ingevolge het verstrijken van de termijnen, naargelang het geval, bedoeld in de artikelen 354 of 358, § 1, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 of de artikelen 81, 81bis, of 83 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde of de artikelen 214, 216, 217¹ en 217² of 218 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten voor zover deze artikelen betrekking hebben op niet in artikel 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, vermelde registratierechten of de artikelen 202⁸ of 202⁹ van het Wetboek diverse rechten en taksen, geen heffingsbevoegdheid meer kan uitoefenen op het ogenblik van de indiening van de regularisatieaangifte in hoofde van diegene op wiens naam de regularisatieaangifte is ingediend” (artikel 78, 9°, van het ontwerp).

³ De belangrijkste verschilpunten zijn:
— er wordt geen onderscheid meer gemaakt tussen gewone fiscale fraude en ernstige fiscale fraude;
— er is een andere bewijslastregeling;
— ook de verzekeringstaks is in de regeling opgenomen, terwijl ook vermogens ondergebracht in juridische constructies en buitenlandse verzekeringsproducten en vermogen op buitenlandse bankrekeningen expliciet worden vermeld;

— er kan slechts één nieuwe regularisatieaangifte worden gedaan.

⁴ In het verleden zijn reeds verschillende mogelijkheden geboden om te regulariseren. De wet van 31 december 2003 “houdende invoering van een eenmalige bevrijdende aangifte” voorzag reeds in de mogelijkheid tot regularisatie en was in de tijd beperkt (van 1 januari 2004 tot 31 december 2004). Bij titel VII, hoofdstuk VI, van de programmawet van 27 december 2005 werd een fiscale regularisatieprocedure ingevoerd die aanvankelijk niet in de tijd beperkt was, maar waarvan de geldingsduur naderhand bij de wet van 11 juli 2013 “tot wijziging van het systeem van fiscale regularisatie en tot invoering van een sociale regularisatie” is beperkt tot 31 december 2013.

PORTÉE DU DISPOSITIF EN PROJET

5. Le dispositif en projet a pour objet d'instaurer une nouvelle procédure de régularisation fiscale visant à permettre aux déclarants de régulariser leur situation fiscale. À quelques différences près³, il s'inspire largement du système de régularisation précédent qui était applicable jusqu'au 31 décembre 2013⁴.

Le dispositif en projet n'est pas limité dans le temps, mais il ne permet de procéder qu'une seule fois à la régularisation par déclarant (article 82, 4°, du projet). Il entre en vigueur le 1^{er} janvier 2016 (article 96 du projet).

Une distinction est opérée entre la régularisation des revenus (articles 78, 3°, et 79, § 1^{er}, du projet: impôts sur les revenus élués), des sommes (article 78, 4°, et 79, § 2, du projet: sommes et valeurs qui n'ont pas la nature de revenus qui sont normalement soumis à l'impôt sur les revenus, mais tombent sous l'application du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe – à l'exclusion des impôts régionaux – ou sous l'application du Code des droits et taxes divers), des opérations T.V.A. (articles 78, 5°, et 79, § 3, du projet: opérations soumises à la T.V.A. pour lesquelles la T.V.A. a été éluée) et des capitaux fiscalement prescrits (articles 78, 9°, et 81 du projet). Par “capitaux fiscalement prescrits”, on entend “les capitaux (...) à l'égard desquels l'administration fiscale ne peut plus exercer au moment de l'introduction de la déclaration-régularisation de pouvoir de perception dans le chef de celui au nom de qui la déclaration-régularisation est introduite suite à l'expiration des délais, selon le cas, visés soit aux articles 354 ou 358, § 1^{er}, 1° du Code des impôts sur les revenus 1992, soit aux articles 81, 81bis ou 83 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, soit aux articles 214, 216, 217¹ et 217² ou 218 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe pour autant que ces articles se rapportent aux droits d'enregistrement qui ne sont pas mentionnés à l'article 3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, soit aux articles 202⁸ ou 202⁹ du Code des droits et taxes divers” (article 78, 9°, du projet).

³ Les principales différences sont les suivantes:
— il n'est plus fait de distinction entre la fraude fiscale ordinaire et la fraude fiscale grave;
— d'autres règles relatives à la charge de la preuve s'appliquent;
— la taxe sur les contrats d'assurance est également incluse dans le régime, alors que sont également expressément mentionnés les fonds placés dans des constructions juridiques et les produits d'assurance étrangers ainsi que les fonds placés sur des comptes étrangers;
— une seule nouvelle déclaration-régularisation peut être faite.

⁴ Plusieurs possibilités de régularisation ont déjà été offertes par le passé. La loi du 31 décembre 2003 “instaurant une déclaration libératoire unique” prévoyait déjà une possibilité de régularisation et était limitée dans le temps (du 1^{er} janvier 2004 au 31 décembre 2004). Le titre VII, chapitre VI, de la loi-programme du 27 décembre 2005 a instauré une procédure de régularisation fiscale qui était initialement non limitée dans le temps, mais dont la durée de validité a ensuite été limitée au 31 décembre 2013 par la loi du 11 juillet 2013 “modifiant le régime de régularisation fiscale et instaurant une régularisation sociale”.

VORMVEREISTEN

6. Krachtens de artikelen 5, 2°, en 14, 1°, b), van het koninklijk besluit van 16 november 1994 “betreffende de administratieve en begrotingscontrole” dient het ontwerp voor voorafgaand advies aan de Inspectie van Financiën en voor akkoordbevinding aan de minister bevoegd voor de begroting te worden voorgelegd. Bij de adviesaanvraag zijn het advies van de Inspectie van Financiën van 8 oktober 2015 en de akkoordbevinding van de minister van Begroting van 12 oktober 2015 gevoegd. Die documenten hebben evenwel betrekking op de vorige versie van de tekst, waarover de Raad van State op 28 oktober 2015 advies 58 321/1-2-3-4-VR heeft gegeven. Ook de thans voorliggende tekst zal derhalve aan die vormvereisten moeten worden onderworpen.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het voornoemde advies en het voornoemde begrotingsakkoord nog wijzigingen zou ondergaan, moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

BEVOEGDHEID

7. Uit arrest nr. 130/2014 van 19 september 2014 van het Grondwettelijk Hof, waarbij diverse bepalingen van de programmawet van 27 december 2005 werden vernietigd, kan onder meer het volgende worden afgeleid.

Ingeval de Federale Staat instaat voor de dienst van gewestelijke belastingen bedoeld in titel III van de bijzondere wet van 16 januari 1989 “betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten” (hierna: bijzondere financieringswet),⁵ moet hij ervoor waken niet te raken aan de bevoegdheid van de gewesten tot het uitvaardigen van de regels met betrekking tot de aanslagvoet, de heffingsgrondslag en de vrijstellingen. Dit houdt onder meer in dat een belastingplichtige niet mag worden bevrijd van een gewestelijke belasting zonder dat hieraan werd voldaan tegen de door het gewest bepaalde aanslagvoet. Evenmin mag er in vrijstellingen worden voorzien waarin het gewest niet heeft voorzien. Een beslissing om af te zien van een verschuldigde belasting komt neer op het verlenen van een vrijstelling, wat tot de bevoegdheid van de gewesten behoort.⁶

Een regularisatieregeling, vastgesteld door de federale overheid voor een belasting waarvoor zij de dienst verzekert, doet uit zichzelf geen afbreuk aan de door de gewesten vastgestelde aanslagvoet indien bij regularisatie het normale belastingtarief, verhoogd met een boete van een bepaald aantal procentpunten, en de verschuldigde moratoire intresten moeten worden betaald.⁷

⁵ Dit zijn de andere gewestelijke belastingen dan de gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (die in titel III/1 van dezelfde bijzondere wet aan bod komt – zie daarover de opmerkingen 8.1 en 8.2).

⁶ GwH 19 september 2014, nr. 130/2014, B.9.

⁷ GwH 19 september 2014, nr. 130/2014, B.11.2.

FORMALITÉS

6. En vertu des articles 5, 2°, et 14, 1°, b), de l'arrêté royal du 16 novembre 1994 “relatif au contrôle administratif et budgétaire”, le projet doit être soumis à l'avis préalable de l'inspection des Finances et à l'accord du ministre qui a le Budget dans ses attributions. L'avis de l'inspection des Finances du 8 octobre 2015 et l'accord du ministre du Budget du 12 octobre 2015 ont été joints à la demande d'avis. Ces documents concernent toutefois la version précédente du texte, sur laquelle le Conseil d'État a rendu son avis 58 321/1-2-3-4-VR le 28 octobre 2015. Par conséquent, la version qui est actuellement à l'examen devra également être soumise à ces formalités.

Si l'avis et l'accord budgétaire susmentionnés devaient encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État, les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises au Conseil d'État, section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État.

COMPÉTENCE

7. Il peut notamment se déduire de l'arrêt n° 130/2014 de la Cour constitutionnelle du 19 septembre 2014, par lequel diverses dispositions de la loi-programme du 27 décembre 2005 ont été annulées, ce qui suit.

Lorsque l'État fédéral se charge du service des impôts régionaux visés au titre III de la loi spéciale du 16 janvier 1989 “relative au financement des Communautés et des Régions” (ci-après: la loi spéciale de financement)⁵, il doit veiller à ne pas affecter la compétence des régions en matière d'édiction des règles relatives au taux d'imposition, à la base d'imposition et aux exonérations des impôts. Ceci implique entre autres qu'un contribuable ne peut être libéré d'un impôt régional sans que celui-ci ait été acquitté au taux d'imposition fixé par la région. De même, aucune exonération que la région n'a pas prévue ne peut être accordée. Une décision de renoncer à un impôt dû revient à accorder une exonération, ce qui relève des compétences des régions.⁶

Un dispositif de régularisation, édicté par l'autorité fédérale pour un impôt dont elle assure le service, ne porte pas atteinte en soi au taux d'imposition fixé par les régions si, lors de la régularisation, le tarif normal d'imposition majoré d'une amende d'un certain nombre de points de pourcentage et les intérêts moratoires dus doivent être payés.⁷

⁵ Il s'agit des impôts autres que la taxe additionnelle régionale sur l'impôt des personnes physiques (qui est évoquée dans le titre III/1 de la même loi spéciale – voir à ce sujet les observations 8.1 et 8.2).

⁶ C.C., 19 septembre 2014, n° 130/2014, B.9.

⁷ C.C., 19 septembre 2014, n° 130/2014, B.11.2.

Overeenkomstig artikel 11 van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 “tot hervorming der instellingen” komt het aan de gewesten toe om, binnen hun bevoegdheid, de inbreuken op de door hen vastgestelde bepalingen inzake gewestelijk belastingen vast te stellen en de desbetreffende straffen te bepalen. Zolang de federale overheid evenwel zorgt voor de dienst van de gewestelijke belastingen, bepaalt zij de procedureregels en derhalve ook de sancties op de overtreding van die regels. De gewesten zijn tevens bevoegd om – onder voorbehoud van de principiële naleving van boek I van het Strafwetboek – de nadere regels voor de strafbaarstelling te regelen, waaronder de regels betreffende het vrijstellen van strafvervolgning of van straf. Ook het bepalen van de wijze waarop personen die zich schuldig hebben gemaakt aan misdrijven die de sanctionering betreffen van bepalingen die tot de bevoegdheid van de gewesten behoren, een vrijstelling van strafvervolgning kunnen bekomen, behoort tot de bevoegdheid van de gewesten. De strafrechtelijke immuniteit is immers een essentieel aspect van de regularisatie en kan er niet van worden losgekoppeld.⁸

Met het voorgaande is in beginsel rekening gehouden door de stellers van het ontwerp. De ontworpen regels gelden immers niet voor de gewestelijke belastingen, zoals blijkt uit artikel 78, 4°, van het ontwerp (“sommen en waarden [die] onder de toepassing van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten vallen, voor zover ze betrekking hebben op niet in artikel 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, vermelde registratierechten”).

8.1. De ontworpen regeling is onder meer ook gericht op natuurlijke personen-rijksinwoners voor inkomsten die normaal aan de personenbelasting worden onderworpen, zoals blijkt uit artikel 78, 3°, van het ontwerp.

Zoals de Raad van State, afdeling Wetgeving, reeds in advies 58 321/1-2-3-4-VR heeft opgemerkt, komt het inzake de personenbelasting alleen de federale overheid toe om de netto-inkomsten te bepalen,⁹ maar kan die overheid op de inkomsten van een rijksinwoner geen personenbelasting heffen zonder dat op deze belasting,¹⁰ overeenkomstig titel III/1 van de bijzondere financieringswet, een gewestelijke aanvullende belasting wordt geheven (artikel 6, § 2, van de bijzondere financieringswet).

Met het voorgaande is in beginsel rekening gehouden door de stellers van het ontwerp. De in hoofde van natuurlijke personen-rijksinwoners geregulariseerde inkomsten worden immers “onderworpen aan een heffing tegen het normale

Conformément à l'article 11 de la loi spéciale du 8 août 1980 “de réformes institutionnelles”, il revient aux régions de déterminer, dans les limites de leurs compétences, les infractions aux dispositions, prises par elles, relatives aux impôts régionaux, et les peines y afférentes. Toutefois, tant que l'autorité fédérale se charge du service des impôts régionaux, elle détermine les règles de procédure et, partant, également les sanctions applicables aux infractions commises envers ces règles. Les régions sont de surcroît compétentes – sous réserve du respect fondamental des dispositions du livre I du Code pénal – pour régler les modalités de l'incrimination, dont les règles relatives à l'exonération de poursuites pénales ou de peines. Il appartient également aux régions de fixer les modalités selon lesquelles les personnes qui se sont rendues coupables d'infractions qui concernent la sanction de dispositions relevant de la compétence des régions peuvent obtenir une exonération de poursuites pénales. L'immunité pénale constitue aussi un aspect essentiel de la régularisation et ne peut en être dissociée.⁸

Les auteurs du projet ont en principe tenu compte de ce qui précède. Les règles en projet ne s'appliquent en effet pas aux impôts régionaux, ainsi qu'il ressort de l'article 78, 4°, du projet (“sommets et valeurs [qui] tombent sous l'application du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe pour autant qu'ils se rapportent aux droits d'enregistrement qui ne sont pas mentionnés à l'article 3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions”).

8.1. Ainsi qu'il ressort de l'article 78, 3°, du projet, le régime en projet vise également, entre autres, les personnes physiques – habitants du Royaume pour des revenus qui sont normalement soumis à l'impôt des personnes physiques.

Comme le Conseil d'État, section de législation, l'a déjà observé dans l'avis 58 321/1-2-3-4-VR, en matière d'impôt des personnes physiques, seule l'autorité fédérale est compétente pour déterminer les revenus nets⁹, mais elle ne peut pas percevoir d'impôts des personnes physiques sur les revenus d'un habitant du Royaume sans qu'une taxe additionnelle régionale est perçue sur cet impôt¹⁰, conformément au titre III/1 de la loi spéciale de financement (article 6, § 2, de la loi spéciale de financement).

Les auteurs du projet ont en principe tenu compte de ce qui précède. Les revenus régularisés de personnes physiques – habitants du Royaume sont en effet “soumis à un prélèvement à leur taux normal en matière d'impôt sur

⁸ GwH 19 september 2014, nr. 130/2014, B.12.2, B.12.4 en B.13.

⁹ Dat blijkt uit artikel 5/1, § 5, van de bijzondere financieringswet. De federale wetgever heeft nog steeds, en onbepaald, de mogelijkheid om te bepalen welke aftrekken kunnen worden toegepast op de bruto-inkomsten, zoals de aftrek van beroepskosten, de investeringsaftrek, de aftrek van kosten om onroerende inkomsten te verkrijgen, enzovoort (*Parl. St. Kamer*, nr. 53-2974/001, 19).

¹⁰ Met uitzondering van de belasting op dividenden, interesten, royalty's, loten van effecten van leningen en meerwaarden op roerende waarden en titels, die zijn uitgesloten van de aanvullende gewestelijke belasting op de personenbelasting (artikel 5/2, § 2, 7°, van de bijzondere financieringswet).

⁸ C.C., 19 septembre 2014, n° 130/2014, B.12.2, B.12.4 et B.13.

⁹ C'est ce qui ressort de l'article 5/1, § 5, de la loi spéciale de financement. Le législateur fédéral a toujours, et de façon illimitée, la possibilité de déterminer quelles déductions peuvent être appliquées aux revenus bruts, comme les frais professionnels, la déduction pour investissement, les frais faits pour acquérir des revenus immobiliers etc. (*Doc. parl.*, Chambre, n° 53-2974/001, p. 19).

¹⁰ Exception faite de l'impôt afférent aux dividendes, intérêts, redevances, lots afférents aux titres d'emprunts et plus-values sur valeurs et titres mobiliers, qui sont exclus de la taxe additionnelle régionale à l'impôt des personnes physiques (article 5/2, § 2, 7°, de la loi spéciale de financement).

tarief inzake inkomstenbelastingen dat van toepassing is met betrekking tot het belastbaar tijdperk waarin deze inkomsten werden behaald of verkregen, verhoogd met 20 procentpunten" (artikel 79, § 1, eerste lid, van het ontwerp). In de memorie van toelichting wordt in verband met de gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting nog het volgende vooropgesteld:

"De Regering preciseert dat de voorgestelde tekst geen enkele invloed heeft op de Gewesten in de uitoefening van hun bevoegdheid om opcentiemen op de personenbelasting te heffen.

Inderdaad, de geregulariseerde inkomsten ondergaan hun normale belasting onder de vorm van een heffing aan het systeem van regularisatie zoals hier is voorzien en dat bestaat uit de toepassing van het normale basistarief uit de inkomstenbelastingen, weliswaar verhoogd met 20 procentpunten. Voor zover het gaat over inkomsten vanaf 2014 (dus nadat de Zesde staatshervorming van toepassing is geworden) en waar het inkomsten van natuurlijke personen betreft, zijn de regels van de bijzondere financieringswet onverkort van toepassing. Dit betekent dat de aldus berekende basisbelasting wordt gereduceerd en op het gereduceerde bedrag worden de aanvullende opcentiemen voor de gewesten toegepast. Het staat de gewesten volledig vrij om binnen de limieten van de bijzondere financieringswet daarbij hun bevoegdheden uit te oefenen. Zo kunnen zij bepalen of al dan niet op de gewestelijke opcentiemen nog gewestelijke belastingverminderingen verrekenbaar zijn.

Uit de combinatie van de bestaande Financieringswet en het feit dat het hier, wat de natuurlijke personen betreft, om "personenbelasting" gaat, volgt automatisch dat die heffing deel uitmaakt van de "Belasting Staat" en er dus gewestelijke opcentiemen zullen worden berekend. Dit houdt dus in dat in principe 74,01 % naar het Federale niveau gaat en 25,99 % naar de Gewesten."

8.2. In artikel 79, § 1, tweede lid, van het ontwerp wordt bepaald dat bij de vaststelling van de heffing bedoeld in het eerste lid, "geen rekening [wordt] gehouden met enige belastingvermindering of belastingkrediet, noch met een verrekening van voorheffingen, voorafbetalingen of van de woonstaathetfing".

Ondervraagd over de precieze draagwijdte van deze bepaling, verklaarde de gemachtigde het volgende:

"Met de termen "belastingvermindering, ... woonstaathetfing" worden de federale verminderingen, belastingkredieten, voorheffingen, woonstaathetfing bedoeld. Zo kan bijvoorbeeld de woonstaathetfing maar verrekend worden bij een regelmatige en tijdige aangifte in de personenbelasting, hetgeen met een regularisatieaangifte per definitie uitgesloten is. De aangever was vergeten om bepaalde inkomsten/kapitalen regelmatig en tijdig aan te geven. Zodoende kan er wettelijk ook geen woonstaathetfing worden verrekend, enz."

Op de vraag of de ontworpen regeling geen probleem vormt in het licht van de bevoegdheid van de gewesten om

les revenus qui est d'application relativement à la période imposable durant laquelle ces revenus ont été obtenus ou perçus majoré de 20 points" (article 79, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du projet). Au sujet de la taxe additionnelle régionale sur l'impôt des personnes physiques, l'exposé des motifs énonce encore ce qui suit:

"Le gouvernement précise que le texte proposé n'impacte en rien la compétence des Régions dans l'exercice de leur pouvoir de lever des centimes additionnels à l'impôt des personnes physiques.

En effet, les revenus régularisés subissent leur imposition normale sous la forme d'un prélèvement propre au régime de régularisation ici prévu, et qui consiste dans l'application du taux normal de base des impôts sur les revenus, mais majoré de 20 points. Pour autant qu'il s'agisse de revenus qui ont été obtenus à partir de 2014 (donc après que la 6^{ème} réforme de l'État est devenue d'application) et qui concernent des personnes physiques, les règles de la loi spéciale de financement s'appliquent intégralement. Ceci signifie que l'impôt de base qui est calculé est réduit et que les centimes additionnels complémentaires sont appliqués pour les Régions sur le montant réduit. Les Régions sont donc entièrement libres d'exercer leurs compétences dans les limites de la loi spéciale de financement. Elles peuvent ainsi déterminer si oui ou non des réductions d'impôt régionales sont encore applicables sur les centimes additionnels régionaux.

De la combinaison entre la loi de financement actuelle et le fait qu'il s'agit en l'occurrence, pour ce qui concerne les personnes physiques, d' "un impôt Personnes physiques", on en déduit automatiquement que ce prélèvement fait partie de l' "Impôt État" et que des centimes additionnels régionaux seront calculés. Cela implique qu'en principe 74,01 % reviendra au fédéral et 25,99 % aux régions".

8.2. L'article 79, § 1^{er}, alinéa 2, du projet, dispose que lors de la détermination du prélèvement visé à l'alinéa 1^{er}, "il n'est tenu compte d'aucune réduction d'impôt ou crédit d'impôt, ni d'une imputation de précomptes, de versements anticipés ou du prélèvement pour l'État de résidence".

Interrogé sur la portée exacte de cette disposition, le délégué a déclaré ce qui suit:

"Met de termen "belastingvermindering, ... woonstaathetfing" worden de federale verminderingen, belastingkredieten, voorheffingen, woonstaathetfing bedoeld. Zo kan bijvoorbeeld de woonstaathetfing maar verrekend worden bij een regelmatige en tijdige aangifte in de personenbelasting, hetgeen met een regularisatieaangifte per definitie uitgesloten is. De aangever was vergeten om bepaalde inkomsten/kapitalen regelmatig en tijdig aan te geven. Zodoende kan er wettelijk ook geen woonstaathetfing worden verrekend, enz."

À la question de savoir si le régime en projet ne constituait pas un problème à la lumière de la compétence des

belastingverminderingen (en belastingkredieten) toe te staan, luidde het antwoord van de gemachtigde als volgt:

“Neen. Het betreffen hier kortingen en belastingverminderingen die het Gewest kan toestaan op inkomsten 2014, 2015, ... conform de BFW. De thans voorliggende regularisatiewet stopt bij het berekenen van “Belasting Staat”. De rest vloeit automatisch voort uit de BFW en de wetgeving Personenbelasting. Op de “Belasting Staat” wordt automatisch het gedeelte voor het respectievelijke Gewest berekend (rekening houdend met de autonomiefactor, de belastingverminderingen en kortingen of vermeerderingen waartoe een Gewest zou beslist hebben).”

9. Uit de opmerkingen 7 en 8 van dit advies volgt op het eerste gezicht dat de ontworpen regels, zoals ze zijn herwerkt na advies 58 321/1-2-3-4-VR, geen afbreuk doen aan de belastingbevoegdheid van de gewesten.¹¹ Die conclusie is evenwel slechts geldig voor zover de bedragen die ter gelegenheid van de regularisatie worden aangegeven, kunnen worden geïdentificeerd naar herkomst en periode. Indien het onduidelijk is welke de aard van de ontdoken belasting is en op welke periode die ontduiking betrekking heeft, zal het voor het binnen de Federale Overheidsdienst Financiën opgerichte Contactpunt regularisaties (hierna: Contactpunt) niet mogelijk zijn om de aangegeven bedragen te onderwerpen aan de overeenstemmende regeling en de opbrengst van de regularisatie correct uit te splitsen. Indien bv. wordt vastgesteld dat het gaat om personenbelasting ontdoken in het aanslagjaar 2015, zal ook het gewest waar de belastingplichtige op 1 januari 2015 woonde, de opbrengst van de regularisatie voor dat jaar genieten; indien de aard van de belasting of de periode waarop die belasting betrekking heeft, niet kunnen worden vastgesteld, kan evenmin worden bepaald of de opbrengst van de regularisatie uitsluitend ten goede van de federale overheid of van een gewest dient te komen,¹² dan wel ten dele van de federale overheid en van het betrokken gewest.

In het ontwerp wordt regularisatie niet uitgesloten ingeval de aard van de ontdoken belasting en het tijdperk waarmee die belasting is verbonden, niet bekend zijn. In artikel 87, eerste lid, van het ontwerp wordt de aangever weliswaar opgedragen “de legale herkomst van de inkomsten, de sommen, de

¹¹ In de memorie van toelichting is aangegeven dat “de voorziene heffing de aanvullende gemeentebelasting [omvat] om aldus pogingen tot het vermijden van deze heffing via een regularisatie tegen te gaan. In voorkomend geval omvat de heffing eveneens de aanvullende agglomeratiebelasting en/of de aanvullende crisisbelasting”. De regularisatieheffing zou volgens de memorie van toelichting mogelijk deel uitmaken van de belasting Staat, welke belasting Staat (in voorkomend geval) ook de aanvullende gemeente- en agglomeratiebelasting omvat. Een dergelijke regeling strijdt evenwel met artikel 5/3, § 2, 5°, van de bijzondere financieringswet. Naar luid van deze bepaling worden de aanvullende gemeente- en agglomeratiebelasting op de personenbelasting berekend op de totale belasting en niet op de belasting Staat. In memorie van toelichting wordt daarom het best verduidelijkt dat de regularisatieheffing evenmin afbreuk doet aan het recht van de gemeenten en agglomeraties van gemeenten om aanvullende belastingen te heffen.

¹² In dat geval is het immers evenmin uit te sluiten dat het om ontduiking van gewestelijke belastingen (bv. successierechten) gaat.

régions relative à l’octroi de réductions d’impôts (et de crédits d’impôts), le délégué a répondu comme suit:

“Neen. Het betreffen hier kortingen en belastingverminderingen die het Gewest kan toestaan op inkomsten 2014, 2015, ... conform de BFW. De thans voorliggende regularisatiewet stopt bij het berekenen van “Belasting Staat”. De rest vloeit automatisch voort uit de BFW en de wetgeving Personenbelasting. Op de “Belasting Staat” wordt automatisch het gedeelte voor het respectievelijke Gewest berekend (rekening houdend met de autonomiefactor, de belastingverminderingen en kortingen of vermeerderingen waartoe een Gewest zou beslist hebben).”

9. Il découle de prime abord des observations 7 et 8 du présent avis que les règles en projet, telles qu’elles ont été remaniées après l’avis 58 321/1-2-3-4-VR, ne portent pas atteinte à la compétence fiscale des régions¹¹. Cette conclusion n’est cependant valable que pour autant que l’origine et la période des montants déclarés en vue de la régularisation puissent être identifiées. Si la nature de l’impôt éludé et la période concernée par cette fraude ne sont pas claires, il ne sera pas possible pour le Point de contact-régularisations créé au sein du Service public fédéral Finances (ci-après: le Point de contact) de soumettre les montants déclarés au régime correspondant ni de ventiler correctement le produit de la régularisation. Si, par exemple, l’impôt des personnes physiques a été éludé pour l’exercice d’imposition 2015, il faudra aussi que la région dans laquelle le contribuable résidait au 1^{er} janvier 2015 bénéficie du produit de la régularisation pour cette année-là; si la nature de l’impôt ou la période concernée par cet impôt ne peuvent être établies, l’on ne pourra pas non plus déterminer si le produit de la régularisation doit revenir exclusivement à l’autorité fédérale ou à une région¹², ou partiellement à l’autorité fédérale et à la région en question.

Le projet n’exclut pas la régularisation au cas où la nature de l’impôt éludé et la période concernée par cet impôt ne sont pas connues. L’article 87, alinéa 1^{er}, du projet charge bien le déclarant de “démontrer l’origine légale des capitaux fiscalement prescrits, des revenus, des sommes, des valeurs et des

¹¹ L’exposé des motifs indique que “[l]a perception qui est introduite inclut la taxe communale additionnelle en vue d’empêcher des tentatives d’évitement de cette cotisation. Dans un tel cas, le prélèvement comprend également la taxe d’agglomération additionnelle et/ou la contribution complémentaire de crise”. Selon l’exposé des motifs, le prélèvement lié à la régularisation pourrait faire partie de l’“Impôt État”, lequel (le cas échéant) comprend aussi la taxe communale additionnelle et la taxe d’agglomération additionnelle. Pareil dispositif est néanmoins contraire à l’article 5/3, § 2, 5°, de la loi spéciale de financement. Aux termes de cette disposition, la taxe communale additionnelle et la taxe d’agglomération additionnelle sont calculées sur l’impôt total et non sur l’impôt État. Mieux vaudrait dès lors que l’exposé des motifs précise que le prélèvement lié à la régularisation ne porte pas non plus atteinte au droit des communes et des agglomérations de communes de percevoir des taxes additionnelles.

¹² Dans ce cas, il ne faut en effet pas non plus exclure que la fraude concerne des impôts régionaux (par exemple des droits de succession).

waarden, de btw-handelingen en de fiscaal verjaarde kapitaal aan te tonen”, maar in het tweede lid wordt ruimte gelaten voor het geval dat de legale herkomst (geheel of ten dele) niet kan worden aangetoond. In artikel 87, tweede lid, van het ontwerp wordt immers bepaald dat “het gedeelte waarvan de aangever de legale herkomst niet kan aantonen” moet worden geregulariseerd, evenwel zonder dat uit de ontworpen regeling blijkt hoe die regularisatie in dat geval dient te verlopen (bv. tegen welk tarief).

Omdat in artikel 87, tweede lid, van het ontwerp de gevallen waarin niet kan worden bepaald welke belastingen zijn ontdoken en tijdens welk belastbaar tijdperk, niet worden uitgesloten van de mogelijkheid tot regularisatie, is ze niet in overeenstemming met de bevoegdheidsrechtelijke regels. In die gevallen valt immers niet te bepalen of het gaat om federale belastingen, dan wel om belastingen van de gewesten.¹³

Om de ontworpen regeling in overeenstemming te brengen met de bevoegdheidsrechtelijke regels, zal artikel 87, tweede lid, herzien moeten worden, waarbij de woorden “dan wel het gedeelte ervan waarvan de aangever de legale herkomst niet kan aantonen op de wijze bedoeld in het eerste lid” in elk geval geschrapt moeten worden.

10. In artikel 83, tiende en elfde lid, van het ontwerp wordt bepaald dat de ambtenaren en personeelsleden die actief zijn binnen het Contactpunt, gehouden zijn tot het beroepsgeheim bedoeld in artikel 458 van het Strafwetboek en de naar aanleiding van de regularisatieaangifte verkregen inlichtingen ook niet bekend mogen maken aan de andere diensten van de Federale Overheidsdienst Financiën. Daardoor kan de aangever de regularisatie in beginsel in anonimiteit uitvoeren.

In artikel 84 van het ontwerp wordt bovendien bepaald dat de aangifte, de daaropvolgende betaling van de verschuldigde heffing en het attest niet kunnen worden aangewend om inlichtingen uit te wisselen.

Dat het Contactpunt in het kader van zijn werkzaamheden ook kennis zal nemen van gegevens in verband met de ontduiking van gewestelijke belastingen, is niet uit te sluiten. Dat het Contactpunt die gegevens niet met de gewesten zou mogen delen, is niet in overeenstemming met artikel 1*bis* van de bijzondere financieringswet. Dat artikel legt immers het sluiten op van een verplicht samenwerkingsakkoord tussen

opérations T.V.A.”, mais l’alinéa 2 prévoit le cas où l’origine légale ne peut être (totalement ou partiellement) démontrée. L’article 87, alinéa 2, du projet dispose en effet que “la partie de ceux-ci dont le déclarant ne peut démontrer l’origine légale” doit être régularisée, sans pour autant que le dispositif en projet indique comment doit s’opérer la régularisation dans ce cas (par exemple, à quel tarif).

Dans la mesure où l’article 87, alinéa 2, du projet n’exclut pas de la possibilité de la régularisation les cas dans lesquels on ne peut déterminer quels impôts ont été éludés ni au cours de quelle période imposable, elle n’est pas conforme aux règles relatives à la répartition des compétences. Dans ces cas, il est en effet impossible de déterminer s’il s’agit d’un impôt fédéral ou d’un impôt régional¹³.

Afin d’accorder le régime en projet avec les règles relatives à la répartition des compétences, il conviendra de revoir le texte de l’article 87, alinéa 2, et de supprimer en tout état de cause les mots “ou bien la partie de ceux-ci dont le déclarant ne peut démontrer l’origine légale de la manière prévue à l’alinéa premier”.

10. L’article 83, alinéas 10 et 11, du projet, dispose que les fonctionnaires et membres du personnel du Point de contact sont tenus au secret professionnel prévu à l’article 458 du Code pénal et que les informations recueillies à l’occasion de la déclaration-régularisation ne peuvent être divulguées aux autres services du Service public fédéral Finances. Le déclarant peut, ainsi procéder en principe anonymement à la régularisation.

L’article 84 du projet dispose en outre que la déclaration, le paiement subséquent du prélèvement dû et l’attestation ne peuvent être utilisés pour échanger des renseignements.

Il n’est pas exclu que dans le cadre de ses travaux, le Point de contact ait également connaissance d’éléments liés à des impôts régionaux éludés. Le fait qu’il ne puisse pas partager ces informations avec les régions est contraire à l’article 1*bis* de la loi spéciale de financement. Cet article impose en effet la conclusion d’un accord de coopération entre les régions et l’autorité fédérale concernant l’échange d’informations dans

¹³ Zoals reeds in advies 58 321/1-2-3-4-VR is opgemerkt, zou ook een gemeenschappelijke heffing hiervoor een oplossing kunnen bieden, waarbij de Federale Staat en de gewesten – met eerbiediging van de bevoegdheidsverdeling zoals geregeld in de bijzondere financieringswet – voor die gevallen gezamenlijk een vervangende regularisatiebelasting instellen en ervoor een verdeelsleutel vastleggen. Gelet op de vermenging van de bevoegdheden van de federale overheid en de gewesten ter zake, zal een dergelijke regularisatieregeling noodzakelijk aan de burgers aangeboden moeten worden als het resultaat van een samenspraak tussen alle bevoegde overheden. Het geëigende middel daartoe is het sluiten van een samenwerkingsovereenkomst in de zin van artikel 92*bis* van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 “tot hervorming der instellingen”, waarmee de verschillende wetgevers hun instemming zullen moeten betuigen.

¹³ Ainsi qu’il a déjà été observé dans l’avis 58 321/1-2-3-4-VR, un prélèvement commun pourrait constituer une solution selon laquelle l’État fédéral et les régions instaureraient pour ces cas, d’un commun accord, et dans le respect de la répartition des compétences telle qu’elle est réglée par la loi spéciale de financement une taxe de régularisation substitutive et en fixeraient une clé de répartition. Compte tenu de la confusion des compétences de l’autorité fédérale et des régions en la matière, un tel régime de régularisation devra nécessairement être présenté aux citoyens comme étant le résultat d’une concertation entre toutes les autorités compétentes. L’instrument approprié à cette fin est la conclusion d’un accord de coopération au sens de l’article 92*bis* de la loi spéciale du 8 août 1980 “de réformes institutionnelles”, auquel les différents législateurs devront donner leur assentiment.

de gewesten en de federale overheid over de uitwisseling van informatie in het kader van de uitoefening van de fiscale bevoegdheden van de gewesten zoals bedoeld in de bijzondere financieringswet.¹⁴ De uitwisseling van informatie dient een zo efficiënt mogelijke uitoefening van de fiscale bevoegdheden van de federale overheid en van de gewesten te bewerkstelligen, onder andere wat de controle betreft.¹⁵ Het niet voorzien in de uitwisseling van gegevens die de gewesten rechtstreeks aanbelangen bij de uitoefening van hun fiscale bevoegdheden, houdt dan ook een miskenning in van het beginsel vervat in artikel 1bis van de bijzondere financieringswet.

11. Na de regularisatie krijgt de aangever een attest dat, binnen de grenzen gesteld bij de artikelen 80 en 82, gebruikt kan worden “als bewijsmiddel voor de hoven en rechtbanken, voor de administratieve rechtscolleges, evenals tegenover elke openbare dienst” (artikel 85 van het ontwerp). Zoals die bepaling is gesteld, lijken de woorden “elke openbare dienst” ook betrekking te hebben op de openbare diensten van de gewesten. Dat de aangifte, de daaropvolgende betaling van de verschuldigde heffing en het attest niet kunnen worden aangewend als indicie of aanwijzing om fiscale onderzoeks- of controleverrichtingen uit te voeren (artikel 84 van het ontwerp), lijkt een algemene draagwijdte te hebben en dus ook een verbod in te houden ten aanzien van de gewesten.¹⁶

De federale wetgever is echter niet bevoegd om de (openbare diensten van de) gewesten te verplichten het regularisatieattest als bewijsmiddel te aanvaarden en evenmin is hij bevoegd om de onderzoeks- of controlebevoegdheden van de gewesten in te perken. Ook op dit punt rijzen bevoegdheidsrechtelijke bezwaren tegen de ontworpen regeling.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

ALGEMENE OPMERKING

12. De ontworpen regeling bevat hier en daar onduidelikheden, wat dient te worden verholpen.

Bij wijze van voorbeeld kan erop worden gewezen dat de onderliggende stukken nog tot zes maanden na het indienen van de regularisatieaangifte kunnen worden ingediend, zoals blijkt uit artikel 83, tweede lid, van het ontwerp. Niet duidelijk is echter wanneer de aangifte geacht moet worden te zijn ingediend: bij het indienen van de oorspronkelijke aangifte of

¹⁴ Zie het samenwerkingsakkoord van 7 december 2001 gesloten tussen de Federale Staat en de gewesten “betreffende de uitwisseling van informatie in het kader van de uitoefening van hun fiscale bevoegdheden en betreffende de overlegprocedures inzake technische uitvoerbaarheid van door de Gewesten voorgenomen wijzigingen aan de gewestelijke belastingen en inzake de technische uitvoerbaarheid van de invoering door de Gewesten van algemene belastingverminderingen of -vermeerderingen van de verschuldigde personenbelasting”.

¹⁵ *Parl. St.* Kamer, nr. 50-1183/001, 12.

¹⁶ ok voor zover de federale overheid die nog instaat voor de dienst van de gewestelijke belastingen door het ontwerp verhinderd wordt om die belastingen correct te innen (bv. op grond van informatie vervat in de regularisatie-aangifte), is er een probleem qua bevoegdheid.

le cadre de l'exercice des compétences fiscales des régions visées dans la loi spéciale de financement¹⁴. L'échange d'informations a pour but d'assurer l'efficacité maximale de l'exercice des compétences fiscales de l'autorité fédérale et des régions, entre autres en matière de contrôle¹⁵. L'absence d'échange de données qui concernent directement les régions dans l'exercice de leurs compétences fiscales implique par conséquent une méconnaissance du principe inscrit à l'article 1bis de la loi spéciale de financement.

11. Après la régularisation, le déclarant reçoit une attestation qui peut être employée, dans les limites des dispositions prévues à l'article 80 et 82, “comme moyen de preuve devant les cours et tribunaux, devant les juridictions administratives, ainsi qu'à l'encontre de tout service public” (article 85 du projet). La rédaction de cette disposition semble indiquer que les mots “tout service public” concernent également les services publics des régions. La disposition selon laquelle la déclaration, le paiement subséquent du prélèvement dû et l'attestation ne peuvent être utilisés comme indice ou indication pour effectuer des enquêtes ou des contrôles de nature fiscale (article 84 du projet) semble avoir une portée générale et donc impliquer aussi une interdiction à l'égard des régions¹⁶.

Le législateur fédéral n'est toutefois pas compétent pour contraindre les (services publics des) régions d'accepter l'attestation de régularisation comme preuve, tout comme il n'est pas compétent non plus pour limiter les compétences d'enquête et de contrôle des régions. Le dispositif en projet soulève, sur ce point également, des objections touchant à la répartition des compétences.

EXAMEN DU TEXTE

OBSERVATION GÉNÉRALE

12. Le régime en projet contient çà et là des imprécisions qu'il convient d'éliminer.

À titre d'exemple, on peut mentionner que les pièces sous-jacentes peuvent encore être introduites jusqu'à six mois après l'introduction de la déclaration-régularisation, ainsi qu'il ressort de l'article 83, alinéa 2, du projet. On n'aperçoit toutefois pas clairement quand la déclaration doit être censée avoir été introduite: au moment de l'introduction de la déclaration

¹⁴ Voir l'accord de coopération du 7 décembre 2001 conclu entre l'État fédéral et les régions “relatif à l'échange d'informations dans le cadre de l'exercice de leurs compétences fiscales et aux procédures de concertation concernant l'applicabilité technique des modifications aux impôts régionaux projetées par les Régions et l'applicabilité technique de l'instauration par les Régions de réductions ou d'augmentations générales de l'impôt des personnes physiques dû”.

¹⁵ *Doc. parl.*, Chambre, n° 50-1183/001, 12.

¹⁶ Dans la mesure où le projet empêche l'autorité fédérale qui assure encore le service des impôts régionaux de percevoir correctement ces impôts (par exemple sur la base d'informations contenues dans la déclaration de régularisation), il se pose également un problème de compétence.

na het indienen van het laatste stuk. Dat is van belang vermits de datum van de aangifte bepalend is voor het boetetarief.¹⁷ Deze aangelegenheid zou dan ook uitdrukkelijk moeten worden geregeld.

Afdeling 1

Fiscale regularisatie

Artikel 79

13. In artikel 79, § 1, tweede lid, van het ontwerp wordt bepaald dat bij de vaststelling van de heffing geen verrekening gebeurt met de woonstaatheffing. De vraag rijst of deze bepaling in overeenstemming is met artikel 14 van de spaarrichtlijn¹⁸, waarin wordt bepaald dat de bronbelasting verrekenbaar (of restitueerbaar) dient te zijn.

Artikel 83

14. In artikel 83, zesde lid, van het ontwerp wordt bepaald dat de betaling van de heffing definitief en zonder enig voorbehoud verricht moet worden binnen vijftien kalenderdagen volgend op de verzenddatum van die brief “en (...) definitief door de Schatkist verworven [is]”.

In het licht van het recht op toegang tot de rechter kan artikel 83, zesde lid, van het ontwerp niet zo worden begrepen dat een beroep bij de bevoegde rechter erdoor zou uitgesloten worden.¹⁹ Dit zou in de memorie van toelichting verduidelijkt moeten worden.

Artikel 87

15. Luidens artikel 87, eerste lid, van het ontwerp dient de aangever de legale herkomst van de bedragen aan te tonen middels schriftelijk bewijs, desgevallend aangevuld met andere bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed en het bewijs door getuigen. Het is niet duidelijk waarom de eed en het bewijs door getuigen zonder meer worden uitgesloten. Zo het logisch is dat een eed vanwege de aangever in dit geval te weinig garanties zou bieden, is dit niet vanzelfsprekend het geval voor een eed van bepaalde andere personen, zoals bijvoorbeeld een notaris. Bovendien

¹⁷ Uit artikel 95 van het ontwerp blijkt dat het boetetarief vanaf 2017 tot 2020 jaar na jaar oploopt.

¹⁸ Richtlijn 2003/48/EG van de Raad van 3 juni 2003 “betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling”. Die richtlijn wordt met ingang van 1 januari 2016 ingetrokken (artikel 1, lid 1, van richtlijn (EU) 2015/2060 van de Raad van 10 november 2015 “tot intrekking van Richtlijn 2003/48/EG betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling”), doch de verplichtingen van de lidstaten waar uiteindelijk gerechtigden hun fiscale woonplaats hebben, uit hoofde van artikel 14 van richtlijn 2003/48/EG met betrekking tot de bronbelasting die in 2016 en voorgaande jaren is geheven, blijven van toepassing tot dat aan die verplichtingen is voldaan (artikel 1, lid 2, d), van richtlijn 2015/2060).

¹⁹ Zie in dit verband GwH 19 september 2014, nr. 130/2014, B.50.

initiale ou après l’introduction de la dernière pièce. Il s’agit d’un élément important puisque la date de la déclaration est déterminante pour le tarif des amendes¹⁷. Il conviendrait donc de régler expressément ce problème.

Section 1^{re}

Régularisation fiscale

Article 79

13. L’article 79, § 1^{er}, alinéa 2, du projet dispose que lors de la détermination du prélèvement, il n’est pas tenu compte du prélèvement pour l’État de résidence. La question se pose de savoir si cette disposition est conforme à l’article 14 de la directive épargne¹⁸, qui dispose que la retenue à la source doit pouvoir être créditée (ou remboursée).

Article 83

14. L’article 83, alinéa 6, du projet dispose que le paiement du prélèvement doit s’opérer définitivement et sans aucune réserve dans les quinze jours calendrier qui suivent la date d’envoi de ce courrier “et est définitivement acquis au Trésor”.

À la lumière du droit d’accès au juge, l’article 83, alinéa 6, du projet ne peut être interprété en ce sens qu’un recours devant le juge compétent serait exclu¹⁹. Il conviendrait d’éclaircir ce point dans l’exposé des motifs.

Article 87

15. Selon l’article 87, alinéa 1^{er}, du projet, le déclarant doit démontrer l’origine légale des montants au moyen d’une preuve écrite, complétée le cas échéant par d’autres moyens de preuve tirés du droit commun, à l’exception du serment et de la preuve par témoins. On n’aperçoit pas clairement pourquoi le serment et la preuve par témoins sont tout simplement exclus. S’il est logique qu’un serment du déclarant offrirait trop peu de garanties en l’espèce, tel n’est pas forcément le cas de celui émanant d’autres personnes, comme un notaire par exemple. En outre, le Point de contact n’est pas lié par

¹⁷ Il ressort de l’article 95 du projet que le tarif des amendes augmente d’année en année de 2017 à 2020.

¹⁸ Directive 2003/48/CE du Conseil du 3 juin 2003 “en matière de fiscalité des revenus de l’épargne sous forme de paiements d’intérêts”. Cette directive sera abrogée au 1^{er} janvier 2016 (article premier, paragraphe 1, de la directive (UE) 2015/2060 du Conseil du 10 novembre 2015 “abrogeant la directive 2003/48/CE en matière de fiscalité des revenus de l’épargne sous forme de paiements d’intérêts”), mais les obligations des États membres de résidence fiscale des bénéficiaires effectifs énoncées à l’article 14 de la directive 2003/48/CE, en ce qui concerne la retenue à la source prélevée au cours de l’année 2016 et des années précédentes, continuent à s’appliquer jusqu’à ce qu’elles soient remplies (article premier, paragraphe 2, d), de la directive 2015/2060).

¹⁹ Voir à cet égard C.C., 19 septembre 2014, n° 130/2014, B.50.

is het Contactpunt niet gebonden door de beweerde bewijskracht van wat door de aangever wordt voorgelegd en moet de reële bewijswaarde ervan door het Contactpunt worden beoordeeld. De bewijsregeling zal op dit punt derhalve aan een nieuw onderzoek moeten worden onderworpen en in de memorie van toelichting zullen de gekozen opties moeten worden toegelicht.

Afdeling 2

Regularisatie van de sociale bijdragen voor de beroepsinkomsten als zelfstandige

16. Bij deze afdeling zijn geen opmerkingen te maken.

Afdeling 3

Opheffingsbepaling

Artikel 94

17. Artikel 94 van het ontwerp strekt tot opheffing van de wet van 31 december 2003 en van de artikelen 121 tot 127/6 van de programmawet van 27 december 2005. Daardoor worden ook de regelingen in verband met de bewijswaarde van de regularisatie-attesten die in het kader van die wettelijke regelingen zijn toegekend, opgeheven. Het is zeer de vraag of dat de bedoeling is van de stellers van het ontwerp. Eventueel zal moeten worden voorzien in een overgangsregeling.

Afdeling 4

Overgangsmaatregel

Afdeling 5

Inwerkingtreding

18. Bij deze afdelingen zijn geen opmerkingen te maken.

De griffier,

Greet VERBERCKMOES

De griffier,

Greet VERBERCKMOES

De voorzitter,

Jo BAERT

De voorzitter,

Marnix VAN DAMME

Section 2

La régularisation de cotisations sociales pour des revenus professionnels de travailleur indépendant

16. Cette section n'appelle aucune observation.

Section 3

Disposition abrogatoire

Article 94

17. L'article 94 du projet a pour objet d'abroger la loi du 31 décembre 2003 ainsi que les articles 121 à 127/6 de la loi-programme du 27 décembre 2005. Les règles relatives à la valeur probante des attestations-régularisation qui ont été accordées dans le cadre de ces régimes légaux sont par là même également abrogées. L'on peut douter que telle soit effectivement l'intention des auteurs du projet. Il y aura éventuellement lieu de prévoir un régime transitoire.

Section 4

Mesure transitoire

Section 5

Entrée en vigueur

18. Ces sections n'appellent aucune observation.

Le greffier,

Greet VERBERCKMOES

Le greffier,

Greet VERBERCKMOES

Le président,

Jo BAERT

Le président,

Marnix VAN DAMME

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
Onze Groet.*

Op de voordracht van de minister van Justitie, de minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude, en de minister van Middenstand, Zelfstandigen en KMO's,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Justitie, de minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude en de minister van Middenstand, Zelfstandigen en KMO's zijn ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

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

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

HOOFDSTUK 2**Fiscale regularisatie****Art. 2**

Voor de toepassing van de bepalingen van dit hoofdstuk verstaat men:

1° onder "Contactpunt": het binnen de Federale Overheidsdienst Financiën opgerichte Contactpunt regularisaties;

2° onder "regularisatieaangifte": de aangifte bij de Federale Overheidsdienst Financiën van inkomsten, sommen, btw-handelingen en kapitalen met het oog op het bekomen van een regularisatieattest mits de krachtens dit hoofdstuk verschuldigde heffing wordt betaald;

3° onder "geregulariseerde inkomsten": de inkomsten die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

*À tous, présents et à venir,
SALUT.*

Sur la proposition du ministre de la Justice, du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, et du ministre des Classes moyennes, des Indépendants et des PME,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre de la Justice, le ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, et le ministre des Classes moyennes, des Indépendants et des PME sont chargés de présenter, en Notre nom, à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

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

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

CHAPITRE 2**Régularisation fiscale****Art. 2**

Pour l'application des dispositions du présent chapitre, l'on entend:

1° par "Point de contact": le Point de contact-régularisations créé au sein du Service Public Fédéral Finances;

2° par "déclaration-régularisation": la déclaration de revenus, sommes, opérations T.V.A. et capitaux effectuée auprès du Service public fédéral Finances dans le but d'obtenir une attestation-régularisation moyennant paiement du prélèvement dû en vertu du présent chapitre;

3° par "revenus régularisés": les revenus qui font l'objet d'une déclaration-régularisation introduite auprès

die door een natuurlijke persoon of een rechtspersoon wordt ingediend bij het Contactpunt, wanneer deze inkomsten de aard hebben van inkomsten die normaal aan de inkomstenbelasting worden onderworpen in het jaar waarin zij werden behaald of verkregen.

Als “geregulariseerde inkomsten” worden eveneens aangemerkt: de inkomsten die, overeenkomstig artikel 5/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, door een oprichter of een derde begunstigde van een juridische constructie moeten worden aangegeven, de inkomsten van een in artikel 307, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde buitenlandse rekening en de inkomsten van de in artikel 307, § 1, derde lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde levensverzekerings-overeenkomsten, die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte ingediend bij het Contactpunt;

4° onder “geregulariseerde sommen”: de sommen en waarden die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte die door een rechtspersoon of door een natuurlijke persoon wordt ingediend bij het Contactpunt, wanneer deze aantoon dat deze sommen en waarden niet de aard hebben van inkomsten die normaal aan de inkomstenbelasting worden onderworpen in het jaar waarin zij werden behaald of verkregen maar onder de toepassing van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten vallen, voor zover ze betrekking hebben op niet in artikel 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, vermelde registratierechten, of onder de toepassing vallen van het Wetboek diverse rechten en taksen;

5° onder “geregulariseerde btw-handelingen”: de in artikel 51 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde vermelde aan btw onderworpen handelingen die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte die wordt verricht bij het Contactpunt door een rechtspersoon of door een natuurlijke persoon;

6° onder “aangever”: de natuurlijke persoon of de rechtspersoon die overgaat tot het indienen van een regularisatieaangifte hetzij in persoon hetzij door bemiddeling van een gemachtigde.

Met “natuurlijke personen” worden bedoeld de op grond van artikel 3 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoners en de op grond van artikel 227, 1°, van hetzelfde Wetboek aan de belasting van niet-inwoners onderworpen niet-inwoners.

Met “rechtspersonen” worden bedoeld de op grond van artikel 179 van het voormelde Wetboek aan de vennootschapsbelasting onderworpen binnenlandse

du Point de contact, par une personne physique ou une personne morale lorsqu'ils ont la nature de revenus qui sont normalement soumis à l'impôt sur les revenus pour l'année au cours de laquelle ils ont été obtenus ou recueillis.

Sont également considérés comme des “revenus régularisés”: les revenus qui doivent être déclarés, conformément à l'article 5/1 du Code des impôts sur les revenus 1992, par un fondateur ou un autre bénéficiaire d'une construction juridique, les revenus d'un compte bancaire étranger tel que visé à l'article 307, § 1^{er}, alinéa 2, du même Code, les revenus des produits d'assurance étrangers conformément à l'article 307, § 1^{er}, alinéa 3, du même Code, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation introduite auprès du Point de contact;

4° par “sommés régularisés”: les sommes et valeurs qui font l'objet d'une déclaration-régularisation effectuée auprès du Point de contact, par une personne morale ou par une personne physique lorsque celle-ci démontre que ces sommes et valeurs n'ont pas la nature de revenus qui sont normalement soumis à l'impôt sur les revenus pour l'année au cours de laquelle ils ont été obtenus ou recueillis mais tombent sous l'application du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe pour autant qu'ils se rapportent aux droits d'enregistrement qui ne sont pas mentionnés à l'article 3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, ou sous l'application du Code des droits et taxes divers;

5° par “opérations T.V.A. régularisées”: les opérations soumises à la T.V.A. visées à l'article 51 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée qui font l'objet d'une déclaration-régularisation auprès du Point de contact, par une personne morale ou par une personne physique;

6° par “déclarant”: la personne physique ou la personne morale qui procède à l'introduction d'une déclaration-régularisation soit personnellement soit par l'intermédiaire d'un mandataire.

On entend par “personnes physiques” les habitants du Royaume assujettis à l'impôt des personnes physiques sur la base de l'article 3 du Code des impôts sur les revenus 1992 et les non-résidents assujettis à l'impôt des non-résidents sur la base de l'article 227, 1°, du même Code.

On entend par “personnes morales” les sociétés résidentes visées à l'impôt des sociétés en vertu de l'article 179 du Code susvisé, les sociétés civiles ou

vennootschappen, de burgerlijke vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid bedoeld in artikel 29 van hetzelfde Wetboek, de rechtspersonen onderworpen aan de belasting van rechtspersonen op grond van artikel 220 van hetzelfde Wetboek, en de op grond van artikel 227 van hetzelfde Wetboek aan de belasting van niet-inwoners onderworpen buitenlandse belastingplichtigen;

7° onder “gemachtigde”: een in de artikelen 2 en 3 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, beoogde persoon en onderneming;

8° onder “heffing”: het totaal bedrag van de ingevolge de regularisatie verschuldigde som;

9° onder “fiscaal verjaarde kapitalen”: de in dit hoofdstuk bedoelde kapitalen ten aanzien waarvan de fiscale administratie ingevolge het verstrijken van de termijnen, naargelang het geval, bedoeld in de artikelen 354 of 358, § 1, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 of de artikelen 81, 81*bis*, of 83 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde of de artikelen 214, 216, 217¹ en 217² of 218 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten voor zover deze artikelen betrekking hebben op niet in artikel 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, vermelde registratierechten, of de artikelen 202⁸ of 202⁹ van het Wetboek diverse rechten en taksen, op het ogenblik van de indiening van de regularisatieaangifte geen heffingsbevoegdheid meer kan uitoefenen in hoofde van diegene op wiens naam de regularisatieaangifte is ingediend.

Art. 3

§ 1. De geregulariseerde inkomsten vermeld onder artikel 2, 3°, die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk worden onderworpen aan een heffing tegen het normale tarief inzake inkomstenbelastingen dat van toepassing is met betrekking tot het belastbaar tijdperk waarin deze inkomsten werden behaald of verkregen, verhoogd met 20 procentpunten.

Bij de vaststelling van deze heffing wordt geen rekening gehouden met enige belastingvermindering of belastingkrediet, noch met een verrekening van voorheffingen, voorafbetalingen of van de woonstaatheffing.

§ 2. De geregulariseerde sommen vermeld onder artikel 2, 4°, die het voorwerp uitmaken van een

les associations sans personnalité juridique visées à l'article 29 du même Code, les personnes morales assujetties à l'impôt des personnes morales en vertu de l'article 220 du même Code, ainsi que les contribuables étrangers soumis à l'impôt des non-résidents en vertu de l'article 227 du même Code;

7° par “mandataire”: une personne et une entreprise visées aux articles 2 et 3 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme;

8° par “prélèvement”: le montant total de la somme due en raison de la régularisation;

9° par capitaux “fiscalement prescrits”: les capitaux visés dans le présent chapitre, à l'égard desquels l'administration fiscale ne peut plus exercer au moment de l'introduction de la déclaration-régularisation de pouvoir de perception dans le chef de celui au nom de qui la déclaration-régularisation est introduite suite à l'expiration des délais, selon le cas, visés soit aux articles 354 ou 358, § 1^{er}, 1° du Code des impôts sur les revenus 1992, soit aux articles 81, 81*bis* ou 83 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, soit aux articles 214, 216, 217¹ et 217² ou 218 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe pour autant que ces articles se rapportent aux droits d'enregistrement qui ne sont pas mentionnés à l'article 3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, soit aux articles 202⁸ ou 202⁹ du Code des droits et taxes divers.

Art. 3

§ 1^{er}. Les revenus régularisés visés à l'article 2, 3°, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumis à un prélèvement à leur taux normal en matière d'impôt sur les revenus qui est d'application relativement à la période imposable durant laquelle ces revenus ont été obtenus ou perçus majoré de 20 points.

Lors de la détermination de ce prélèvement, il n'est tenu compte d'aucune réduction d'impôt ou crédit d'impôt, ni d'une imputation de précomptes, de versements anticipés ou du prélèvement pour l'État de résidence.

§ 2. Les sommes régularisées visées à l'article 2, 4°, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans

regularisatieaangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk, worden onderworpen aan een heffing tegen het normale belastingtarief dat volgens de normale regels op die sommen van toepassing is met betrekking tot het belastbaar tijdperk waarin deze sommen werden behaald of verkregen, verhoogd met 20 procentpunten.

§ 3. De geregulariseerde btw-handelingen vermeld onder artikel 2, 5°, die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk, worden onderworpen aan een heffing tegen het btw-tarief dat van toepassing is op de geregulariseerde handelingen op het ogenblik waarop ze plaatsvonden, verhoogd met 20 procentpunten behalve in de gevallen waarin de regularisatieaangifte reeds aanleiding geeft tot regularisatie van die handelingen als beroepsinkomsten onder toepassing van § 1.

Art. 4

In geval van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk, heeft de definitieve, zonder enig voorbehoud uitgevoerde betaling van de in artikel 3 bepaalde heffingen tot gevolg dat:

— de in artikel 3, § 1, bedoelde inkomsten voor het overige niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan de inkomstenbelasting zoals bepaald in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, met inbegrip van de daarin vermelde belastingverhogingen, boetes en nalatigheidsintresten;

— de in artikel 3, § 2, bedoelde sommen voor het overige niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan enige rechten of taksen, zoals bepaald in het Wetboek der registratie, hypotheek en griffierechten voor zover ze betrekking hebben op niet in artikel 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, vermelde registratierechten of het Wetboek diverse rechten en taksen, met inbegrip van de daarin vermelde boetes en nalatigheidsinteressen;

— de in artikel 3, § 3, bedoelde handelingen voor het overige niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan enige btw, noch aan enige bijkomende sanctie of boete zoals bepaald in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Art. 5

Fiscaal verjaarde kapitalen die afkomstig zijn van de fiscale misdrijven bedoeld in artikel 10, § 1, die

le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumises à un prélèvement au taux normal d'imposition selon les règles qui sont applicables auxdites sommes pour la période imposable au cours de laquelle ces sommes ont été obtenues ou recueillies, majoré de 20 points.

§ 3. Les opérations T.V.A. régularisées visées à l'article 2, 5°, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumises à un prélèvement à la T.V.A. au taux qui est d'application pour les opérations régularisées au moment où les opérations ont eu lieu, majoré de 20 points à l'exclusion des cas dans lesquels la déclaration-régularisation donne déjà lieu à la régularisation de ces opérations en tant que revenus professionnels en application du § 1^{er}.

Art. 4

Si la déclaration-régularisation a été réalisée dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre, le paiement définitif et effectué sans aucune réserve des prélèvements mentionnés à l'article 3 a pour conséquence que:

— les revenus visés à l'article 3, § 1^{er}, ne sont plus ou ne peuvent plus être pour le surplus soumis à l'impôt sur les revenus tel que prévu par le Code des impôts sur les revenus 1992, en ce compris aux accroissements d'impôt, amendes et intérêts de retard qui y sont prévus;

— les sommes visées à l'article 3, § 2, ne sont plus ou ne peuvent plus être pour le surplus soumises à aucun droit ou taxe tels que prévus par le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe pour autant qu'ils se rapportent aux droits d'enregistrement qui ne sont pas mentionnés à l'article 3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions ou le Code des droits et taxes divers, en ce compris aux amendes et intérêts de retard qui y sont prévus;

— les opérations visées à l'article 3, § 3, ne sont plus ou ne peuvent plus être, pour le surplus, soumises à aucune T.V.A., ni à aucune sanction additionnelle ou amende prévus par le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Art. 5

Les capitaux fiscalement prescrits issus de délits fiscaux définis à l'article 10, § 1^{er}, qui font l'objet d'une

het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk, worden onderworpen aan een heffing tegen een tarief van 36 percentpunten op het kapitaal.

Fiscaal verjaarde kapitalen onder de vorm van levensverzekeringen die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk, worden onderworpen aan een heffing tegen een tarief van 36 percentpunten op het kapitaal.

Fiscaal verjaarde kapitalen van de in artikel 307, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde buitenlandse rekeningen die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk, worden onderworpen aan een heffing tegen een tarief van 36 percentpunten op het kapitaal.

Fiscaal verjaarde kapitalen van een in artikel 2 van het voormelde wetboek bedoelde juridische constructie die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk, worden onderworpen aan een heffing tegen een tarief van 36 percentpunten op het kapitaal.

Art. 6

Noch de regularisatieaangifte, noch de betaling van de heffing, noch het regularisatieattest bedoeld in de huidige wet, hebben uitwerking:

1° indien de geregulariseerde inkomsten, sommen, btw-handelingen of kapitalen het voorwerp hebben uitgemaakt van één van de misdrijven omschreven in artikel 505 van het Strafwetboek, behoudens wanneer deze uitsluitend zijn verkregen uit de misdrijven als bedoeld in de artikelen 449 en 450 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, in de artikelen 73 en 73bis van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, in de artikelen 206 en 206bis van het Wetboek der registratie, hypotheek- en griffierechten voor zover deze artikelen betrekking hebben op niet in artikel 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, vermelde registratierechten en in de artikelen 207 en 207bis van het Wetboek diverse rechten en taksen;

2° indien de geregulariseerde inkomsten, sommen, btw-handelingen of kapitalen voortkomen uit een misdrijf bedoeld in artikel 5, § 3, van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme met uitzondering van het

déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumis à un prélèvement à un taux de 36 points sur le capital.

Les capitaux fiscalement prescrits sous la forme d'une assurance-vie qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumis à un prélèvement à un taux de 36 points sur le capital.

Les capitaux fiscalement prescrits des comptes étrangers tels que visés à l'article 307, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumis à un prélèvement à un taux de 36 points sur le capital.

Les capitaux fiscalement prescrits d'une construction juridique visée à l'article 2 du code susvisé qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumis à un prélèvement à un taux de 36 points sur le capital.

Art. 6

Ni la déclaration-régularisation, ni le paiement des prélèvements, ni l'attestation-régularisation visés dans la présente loi, ne produisent d'effets:

1° si les revenus, sommes, opérations T.V.A. ou capitaux régularisés proviennent d'une infraction visée à l'article 505 du Code pénal, sauf lorsque ceux-ci ont été acquis exclusivement par des infractions visées aux articles 449 et 450 du Code des impôts sur les revenus 1992, aux articles 73 et 73bis du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux articles 206 et 206bis du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe pour autant que ces articles se rapportent aux droits d'enregistrement qui ne sont pas mentionnés à l'article 3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions et aux articles 207 et 207bis du Code des droits et taxes divers;

2° si les revenus, sommes, opérations T.V.A. ou capitaux régularisés proviennent d'une infraction visée à l'article 5, § 3, de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme à l'exception de l'infraction visée à l'article 5,

misdrijf bedoeld in artikel 5, § 3, 1°, elfde streepje van dezelfde wet, het misdrijf “misbruik van vennootschaps-goederen” en het misdrijf “misbruik van vertrouwen”, voor zover geregulariseerd wordt overeenkomstig de artikelen 3 en 5;

3° indien de aangever, vóór de indiening van de regularisatieaangifte, door een Belgische gerechtelijke dienst, een Belgische belastingadministratie, een sociale zekerheidsinstelling of een Belgische sociale inspectiedienst of de FOD Economie, schriftelijk in kennis is gesteld van lopende specifieke onderzoeksdaan;

4° indien ten behoeve van dezelfde aangever reeds een regularisatieaangifte werd ingediend sinds de datum van de inwerkingtreding van deze wet.

Art. 7

De regularisatieaangifte wordt bij het Contactpunt ingediend door middel van een aangifteformulier waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld. Dit aangifteformulier vermeldt onder andere de naam van de indiener van de aangifte en in voorkomend geval de naam van zijn gemachtigde, het bedrag van de aangegeven inkomsten, sommen, btw-handelingen en fiscaal verjaarde kapitalen en de datum van indiening van de aangifte.

De onderliggende stukken kunnen worden ingediend tot 6 maanden na de indiening van de regularisatieaangifte. Het Contactpunt heeft de mogelijkheid om de onderliggende stukken die met de regularisatieaangifte worden meegestuurd en die betrekking hebben op de geregulariseerde bedragen, na te kijken met het oog op de overeenstemming ervan met de gegevens uit de regularisatieaangifte.

Stukken die naar aanleiding van een regularisatieaangifte worden overgelegd en die geen betrekking hebben op de geregulariseerde bedragen, worden geacht geen deel uit te maken van de regularisatieaangifte en kunnen zodoende later niet worden tegengeworpen aan een binnenlandse of buitenlandse, administratieve of rechterlijke instantie of financiële instelling.

De regularisatieaangifte moet in de gevallen bedoeld in de artikelen 3 en 5, samen met een bondige verklaring omtrent het fraudeschema, alsook van de omvang en de oorsprong van de geregulariseerde inkomsten, sommen, btw-handelingen en kapitalen, de periode waarin deze zijn ontstaan en de voor de geregulariseerde bedragen gebruikte financiële rekeningen, worden ingediend.

§ 3, 1°, onzième tiret, de la même loi, et de l’infraction d’ “abus de biens sociaux” et d’ “abus de confiance”, pour autant qu’ils soient régularisés conformément aux articles 3 et 5;

3° si, avant l’introduction de la déclaration-régularisation, le déclarant a été informé par écrit d’actes d’investigation spécifiques en cours par un service judiciaire belge, par une administration fiscale belge, une institution de sécurité sociale ou un service d’inspection sociale belge ou le SPF Economie;

4° si une déclaration-régularisation a déjà été introduite en faveur du même déclarant depuis la date de l’entrée en vigueur de la présente loi.

Art. 7

La déclaration-régularisation est introduite auprès du Point de contact au moyen d’un formulaire de déclaration dont le modèle est établi par le Roi. Ce formulaire de déclaration mentionne notamment le nom du déclarant et, le cas échéant, celui de son mandataire, le montant des revenus, des sommes, des opérations T.V.A. et des capitaux fiscalement prescrits déclarés et la date de dépôt de la déclaration.

Les pièces sous-jacentes peuvent être introduites jusqu’à 6 mois après l’introduction de la déclaration-régularisation. Le Point de contact a la possibilité d’examiner les pièces sous-jacentes qui accompagnent la déclaration-régularisation et qui sont relatives aux montants régularisés, eu égard à leurs concordances avec les données de la déclaration-régularisation.

Les pièces qui sont produites suite à une déclaration-régularisation et qui ne sont pas relatives aux montants régularisés sont censées ne pas faire partie de la déclaration-régularisation et ne peuvent ainsi pas être opposées par la suite à une instance administrative nationale ou étrangère, une instance judiciaire ou un établissement financier.

La déclaration-régularisation devra dans les cas visés aux articles 3 et 5 être accompagnée d’une explication succincte du schéma de fraude, ainsi que de l’ampleur et de l’origine des revenus, sommes, opérations T.V.A. et capitaux régularisés, de la période pendant laquelle ceux-ci sont apparus et des comptes financiers utilisés pour les montants régularisés.

Na ontvangst van de regularisatieaangifte brengt het Contactpunt de aangever of zijn gemachtigde schriftelijk op de hoogte van de ontvankelijkheid ervan. Het Contactpunt stelt in dezelfde brief het bedrag vast van de in uitvoering van dit hoofdstuk verschuldigde heffing.

De betaling van de heffing moet definitief en zonder enig voorbehoud worden verricht binnen 15 kalenderdagen volgend op de verzendingsdatum van die brief en is definitief door de Schatkist verworven.

Op het ogenblik van de ontvangst van deze definitieve en zonder enig voorbehoud uitgevoerde betaling, verzendt het Contactpunt aan de aangever of zijn gemachtigde, een regularisatieattest waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en dat onder andere bevat: de naam van de aangever en in voorkomend geval van zijn gemachtigde, het bedrag van de heffing, het bedrag van de geregulariseerde inkomsten, sommen, btw-handelingen en kapitalen.

Zodra het regularisatieattest aan de aangever of zijn gemachtigde wordt verzonden, brengt het Contactpunt de Cel voor financiële informatieverwerking opgericht door de vernoemde wet van 11 januari 1993 op de hoogte van de regularisatie die wordt gesloten en bezorgt het een kopie van het regularisatieattest en de gegevens bedoeld in het vierde lid met uitzondering van het fraudeschema.

De aangiften die bij het Contactpunt worden verricht, worden genummerd en bijgehouden. Het Contactpunt houdt bovendien een lijst bij van de afgeleverde regularisatieattesten met vermelding van het nummer van de regularisatieaangifte.

De ambtenaren en personeelsleden die actief zijn binnen het Contactpunt zijn gehouden tot het beroepsgeheim bedoeld in artikel 458 van het Strafwetboek.

Zij mogen de naar aanleiding van de regularisatieaangifte verkregen inlichtingen bovendien niet bekend maken aan de andere diensten van de Federale Overheidsdienst Financiën.

Art. 8

In alle gevallen waar het gaat om een federale belasting of een gewestelijke belasting waarvoor de federale overheid de dienst verzekert en waarvoor het in artikel 18 bedoelde samenwerkingsakkoord is afgesloten, kunnen de aangifte, de daaropvolgende betaling van de verschuldigde heffing en het attest bedoeld in artikel 7, zevende lid, niet als indicie of aanwijzing worden aangewend om fiscale onderzoeks- of controleverrichtingen uit

Après la réception de la déclaration-régularisation, le Point de contact informe par courrier, le déclarant ou son mandataire de la recevabilité de celle-ci. Le Point de contact fixe dans le même courrier le montant du prélèvement dû en exécution du présent chapitre.

Le paiement du prélèvement doit s'opérer définitivement et sans aucune réserve dans les 15 jours calendrier qui suivent la date d'envoi de ce courrier et est définitivement acquis au Trésor.

Au moment de la réception de ce paiement définitif et effectué sans aucune réserve, le Point de contact transmet au déclarant ou à son mandataire, une attestation-régularisation dont le modèle est fixé par le Roi, qui comporte notamment: le nom du déclarant et, le cas échéant, celui de son mandataire, le montant du prélèvement, le montant des revenus, sommes, opérations T.V.A. et capitaux régularisés.

Dès que l'attestation-régularisation a été transmise au déclarant ou à son mandataire, le Point de contact informe la Cellule de traitement des informations financières instaurée par la loi du 11 janvier 1993 précitée de la régularisation qui a été conclue et lui envoie une copie de l'attestation-régularisation ainsi que les données définies à l'alinéa 4 à l'exception du schéma de fraude.

Les déclarations effectuées auprès du Point de contact sont numérotées et conservées. Le Point de contact tient, en outre, une liste des attestations-régularisation délivrées avec une référence au numéro de la déclaration-régularisation.

Les fonctionnaires et les membres du personnel qui sont actifs au sein du Point de contact sont tenus au secret professionnel prévu à l'article 458 du Code pénal.

Ils ne peuvent par ailleurs divulguer les informations recueillies à l'occasion de la déclaration-régularisation ou d'autres services du Service public fédéral Finances.

Art. 8

Dans tous les cas où il s'agit d'un impôt fédéral ou d'un impôt régional dont l'autorité fédérale assure le service et pour lequel un accord de coopération visé à l'article 18 est conclu, la déclaration, le paiement subséquent du prélèvement dû et l'attestation visée à l'article 7, alinéa 7, ne peuvent être utilisés comme indice ou indication pour effectuer des enquêtes ou des contrôles de nature fiscale, pour déclarer de possibles infractions

te voeren, om mogelijke inbreuken op de belastingwetgeving te melden of om inlichtingen uit te wisselen, behalve met betrekking tot de vaststelling van de ingevolge de aangifte verschuldigde heffing, het bedrag van de geregulariseerde inkomsten, sommen, btw-handelingen en kapitalen.

Art. 9

Binnen de grenzen gesteld door de artikelen 4 en 6 en in alle gevallen waar het gaat om een federale belasting of een gewestelijke belasting waarvoor de federale overheid de dienst verzekert en waarvoor het in artikel 18 bedoelde samenwerkingsakkoord is afgesloten, kan een regularisatieattest gebruikt worden als bewijsmiddel voor de hoven en rechtbanken, voor de administratieve rechtscolleges, evenals tegenover elke openbare dienst.

Art. 10

§ 1. Personen die zich schuldig hebben gemaakt aan misdrijven als bedoeld in de artikelen 449 en 450 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, in de artikelen 73 en 73*bis* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, in de artikelen 206 en 206*bis* van het Wetboek der registratie, hypotheek- en griffierechten voor zover deze artikelen betrekking hebben op niet in artikel 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, vermelde registratierechten, in de artikelen 207 en 207*bis* van het Wetboek diverse rechten en taksen, of aan misdrijven omschreven in artikel 505 van het Strafwetboek, in zoverre die betrekking hebben op de vermogensvoordelen die rechtstreeks uit de voormelde misdrijven zijn verkregen, op de goederen en waarden die in de plaats ervan zijn gesteld, of op de inkomsten uit de belegde voordelen, evenals personen die mededaders of medeplichtigen zijn aan deze misdrijven in de zin van de artikelen 66 en 67 van het Strafwetboek, blijven vrijgesteld van strafvervolgning uit dien hoofde, indien zij niet vóór de datum van indiening van de in artikel 2, 2°, bedoelde regularisatieaangifte, het voorwerp hebben uitgemaakt van een opsporingsonderzoek of gerechtelijk onderzoek uit hoofde van deze misdrijven en indien er een regularisatieaangifte werd gedaan onder de voorwaarden van deze wet en de ingevolge die regularisatieaangifte verschuldigde heffing definitief en zonder enig voorbehoud werd betaald.

§ 2. Voor alle misdrijven, andere dan deze bepaald in § 1, kunnen de in § 1 bedoelde personen nog steeds het voorwerp uitmaken van strafvervolgning.

fiscales ou pour échanger des renseignements, sauf en ce qui concerne la détermination des prélèvements dus en raison de la déclaration-régularisation, le montant des revenus, sommes, opérations T.V.A et capitaux régularisés.

Art. 9

Dans les limites des dispositions prévues aux articles 4 et 6 et dans tous les cas où il s'agit d'un impôt fédéral ou d'un impôt régional dont l'autorité fédérale assure le service et pour lequel un accord de coopération visé à l'article 18 est conclu, l'attestation-régularisation peut être employée comme moyen de preuve devant les cours et tribunaux, devant les juridictions administratives, ainsi qu'à l'encontre de tout service public.

Art. 10

§ 1^{er}. Les personnes qui se sont rendues coupables d'infractions visées aux articles 449 et 450 du Code des impôts sur les revenus 1992, aux articles 73 et 73*bis* du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux articles 206 et 206*bis* du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèques et de greffe pour autant que ces articles se rapportent aux droits d'enregistrement qui ne sont pas mentionnés à l'article 3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, aux articles 207 et 207*bis* du Code des droits et taxes divers, ou d'infractions visées à l'article 505 du Code pénal, dans la mesure où elles visent les avantages patrimoniaux tirés directement des infractions précitées ou les biens et valeurs qui leur ont été substitués ou les revenus de ces avantages investis, ainsi que les personnes qui sont coauteurs ou complices de telles infractions au sens des articles 66 et 67 du Code pénal, sont exonérées de poursuites pénales de ce chef si elles n'ont pas fait l'objet avant la date de l'introduction des déclarations-régularisation visées à l'article 2, 2°, d'une information ou d'une instruction judiciaire du chef de ces infractions et si une déclaration-régularisation a été effectuée dans les conditions de la présente loi et si le prélèvement dû en raison de cette déclaration-régularisation a été payé définitivement et sans aucune réserve.

§ 2. Pour tous les délits, autres que ceux définis dans le § 1^{er}, les personnes visées au § 1^{er} peuvent toujours faire l'objet de poursuites pénales.

Personen die zich schuldig hebben gemaakt aan de misdrijven voorzien in de artikelen 193 tot 197, 491 en 492*bis* en 489 tot 490*bis* van het Strafwetboek, artikel 16 van de Wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen, artikel 12 van het Koninklijk besluit van 5 oktober 2006 houdende maatregelen ter controle van het grensoverschrijdend verkeer van liquide middelen, de verschillende strafbepalingen van het Wetboek van vennootschappen, en die werden begaan met het oog op het plegen van of het vergemakkelijken van de in § 1 bedoelde misdrijven of die het gevolg zijn van de in § 1 bedoelde misdrijven, blijven voor deze misdrijven vrij van straf, indien ze vóór de datum van indiening van de in dit hoofdstuk bedoelde regularisatieaangifte niet het voorwerp hebben uitgemaakt van een opsporingsonderzoek of gerechtelijk onderzoek uit hoofde van deze misdrijven, ze een regularisatieaangifte hebben ingediend onder de voorwaarden van deze wet en ze de in dit hoofdstuk bepaalde heffing definitief en zonder enige voorbehoud hebben betaald.

De bepalingen van het eerste en tweede lid zijn niet van toepassing op mededaders en medeplichtigen die geen regularisatieaangifte hebben ingediend.

De bovenstaande bepalingen doen geen afbreuk aan de rechten van derden.

§ 3. De leden van het Contactpunt, zijn personeelsleden, alsook de andere ambtenaren die bij hem gedetacheerd zijn, hebben geen mededelingsplicht zoals bedoeld in artikel 29 van het Wetboek van strafvordering.

Art. 11

De aangever moet in zijn aangifte aan de hand van schriftelijk bewijs, desgevallend aangevuld met andere bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed en het bewijs door getuigen, aantonen dat de inkomsten, de sommen, de btw-handelingen en de fiscaal verjaarde kapitalen hun normale belastingregime hebben ondergaan.

De inkomsten, de sommen, de btw-handelingen en de fiscaal verjaarde kapitalen, of het gedeelte ervan waarvan de aangever niet kan aantonen dat ze hun normale belastingregime hebben ondergaan op de wijze bedoeld in het eerste lid, moeten worden geregulariseerd.

De met toepassing van het tweede lid geregulariseerde bedragen worden enkel geregulariseerd voor de federale belastingen en de gewestelijke belastingen

Les personnes qui se sont rendues coupables des infractions définies aux articles 193 à 197, 491 et 492*bis* et 489 à 490*bis* du Code pénal, à l'article 16 de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises, à l'article 12 de l'Arrêté royal du 5 octobre 2006 portant certaines mesures relatives au contrôle du transport transfrontalier d'argent liquide, aux différentes dispositions pénales du Code des sociétés, et qui ont été commises en vue de commettre ou de faciliter les délits définis au § 1^{er} ou qui résultent des délits définis au § 1^{er}, restent pour ces délits exonérées de sanction, si elles n'ont pas fait l'objet avant la date de l'introduction de la déclaration-régularisation conformément aux dispositions du présent chapitre, d'une information ou d'une instruction judiciaire du chef de ces délits, si elles ont effectué une déclaration-régularisation dans les conditions de la présente loi et si elles ont payé définitivement et sans aucune réserve. le prélèvement dû conformément au présent chapitre.

Les dispositions des premier et deuxième alinéas ne sont pas applicables aux coauteurs et complices qui n'ont pas déposé une déclaration-régularisation.

Les dispositions ci-dessus ne portent pas atteinte aux droits de tiers.

§ 3. Les membres du Point de contact et les membres de son personnel, ainsi que les autres fonctionnaires détachés auprès de lui, n'ont pas l'obligation de dénoncer telle que prévue à l'article 29 du Code d'instruction criminelle.

Art. 11

Le déclarant doit démontrer dans sa déclaration, au moyen d'une preuve écrite, complétée le cas échéant par d'autres moyens de preuve tirés du droit commun, à l'exception du serment et de la preuve par témoins, que les revenus, les sommes, les opérations T.V.A. et les capitaux fiscalement prescrits, ont été soumis à leur régime fiscal ordinaire.

Les revenus, les sommes, les opérations T.V.A. et les capitaux fiscalement prescrits, ou bien la partie de ceux-ci, dont le déclarant ne peut démontrer qu'ils ont été soumis à leur régime fiscal ordinaire de la manière prévue à l'alinéa premier, doivent être régularisés.

Les montants régularisés en application de l'alinéa 2 ne font l'objet d'une régularisation que pour les impôts fédéraux et les impôts régionaux dont l'autorité fédérale

waarvoor de federale overheid de dienst verzekert en waarvoor het in artikel 18 bedoelde samenwerkingsakkoord is afgesloten.

HOOFDSTUK 3

Regularisatie van de sociale bijdragen voor de beroepsinkomsten als zelfstandige

Art. 12

§ 1. De aangever in de zin van artikel 2, 6°, kan middels een definitieve betaling zonder enig voorbehoud van een aanvullende sociale heffing, zijn regularisatie-aangifte bedoeld in artikel 2, 2°, uitbreiden met het oog op het bekomen van een sociaal regularisatieattest dat de beroepsinkomsten dekt die onderworpen hadden moeten worden aan de betaling van verschuldigde niet verjaarde sociale bijdragen met toepassing van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende organisatie van het sociaal statuut der zelfstandigen.

Wat de verschuldigde kwartaalbijdragen betreffende de kwartalen die het jaar 2015 voorafgaan betreft, worden:

— de definitieve en voorlopige bijdragen beschouwd als verjaard na vijf jaar, vanaf 1 januari volgend op het jaar waarvoor ze verschuldigd zijn, overeenkomstig artikel 16, § 2, eerste lid, van het voormelde koninklijk besluit nr. 38 zoals dit van toepassing was tot en met 31 december 2014;

— de regularisatiebijdragen als bedoeld in artikel 16, § 2, tweede lid, van het voormelde koninklijk besluit nr. 38 zoals dit van toepassing was tot en met 31 december 2014, beschouwd als verjaard vanaf 1 januari van het achtste jaar volgend op dat van de start of herneming van de zelfstandige activiteit, overeenkomstig artikel 49 van het koninklijk besluit van 19 december 1967 houdende algemeen reglement in uitvoering van het voormelde koninklijk besluit nr. 38 zoals dit van toepassing was tot en met 31 december 2014.

Wat de verschuldigde kwartaalbijdragen betreffende de kwartalen van de jaren 2015 en volgende betreft:

— worden de voorlopige bijdragen beschouwd als verjaard na vijf jaar, te rekenen vanaf de eerste januari die volgt op het jaar waarvoor ze verschuldigd zijn, overeenkomstig artikel 16, § 2, eerste lid, van voornoemd koninklijk besluit nr. 38;

— verjaren de regularisatiebijdragen bedoeld in artikel 11, § 5, van voornoemd koninklijk besluit nr. 38 na vijf

assure le service et pour lesquels un accord de coopération visé à l'article 18 est conclu.

CHAPITRE 3

La régularisation de cotisations sociales pour des revenus professionnels de travailleur indépendant

Art. 12

§ 1^{er}. Le déclarant au sens de l'article 2, 6°, peut, moyennant un paiement définitif sans aucune réserve d'un prélèvement social complémentaire, étendre sa déclaration-régularisation visée à l'article 2, 2°, en vue d'obtenir une attestation-régularisation sociale qui couvre les revenus professionnels qui auraient dû être soumis au paiement des cotisations sociales, non prescrites, dues en application de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des indépendants.

Concernant les cotisations trimestrielles dues relatives à des trimestres qui précèdent l'année 2015:

— les cotisations définitives et provisoires sont considérées comme prescrites après cinq ans, à compter du 1^{er} janvier qui suit l'année pour laquelle elles sont dues, conformément à l'article 16, § 2, alinéa 1^{er} de l'arrêté royal n° 38 précité tel qu'il était d'application jusqu'au 31 décembre 2014 inclus;

— les cotisations de régularisation visées à l'article 16, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 38 précité tel qu'il était d'application jusqu'au 31 décembre 2014 inclus, sont considérées comme prescrites au 1^{er} janvier de la huitième année suivant celle du début ou de la reprise de l'activité comme travailleur indépendant, conformément à l'article 49 de l'arrêté royal du 19 décembre 1967 portant règlement général en exécution de l'arrêté royal n° 38 précité tel qu'il était d'application jusqu'au 31 décembre 2014 inclus.

Concernant les cotisations trimestrielles dues relatives à des trimestres des années 2015 et suivantes:

— les cotisations provisoires sont considérées comme prescrites après cinq ans, à compter du 1^{er} janvier qui suit l'année pour laquelle elles sont dues, conformément à l'article 16, § 2, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 38 précité;

— les cotisations de régularisation visées à l'article 11, § 5, de l'arrêté royal n° 38 précité se prescrivent par

jaar, te rekenen vanaf één januari van het derde jaar dat volgt op het bijdragejaar, overeenkomstig artikel 16, § 2, tweede lid, van het voormelde koninklijk besluit nr. 38.

§ 2. De niet verjaarde sociale bijdragen in de zin van het voormelde koninklijk besluit nr. 38 verschuldigd op deze beroepsinkomsten worden echter enkel als geregulariseerd beschouwd na de definitieve betaling zonder enig voorbehoud van een aanvullende sociale heffing die overeenkomt met 15 pct. van deze beroepsinkomsten.

§ 3. Als de regularisatieaangifte werd gedaan conform de voorwaarden voorzien in dit hoofdstuk, heeft de betaling van de heffing vermeld in dit artikel tot gevolg dat de geregulariseerde beroepsinkomsten niet meer onderworpen kunnen worden aan de betaling:

— van bijdragen bepaald bij het voormelde koninklijk besluit nr. 38;

— de verhogingen bedoeld in artikel 11*bis*, van het koninklijk besluit nr. 38;

— van verhogingen bedoeld in de artikelen 44, § 1, en 44*bis* van het koninklijk besluit van 19 december 1967 houdende algemeen reglement in uitvoering van het voormelde koninklijk besluit nr. 38; en

— van administratieve boetes bedoeld in artikel 17*bis* van het voormelde koninklijk besluit nr. 38.

De betaling van de heffing bedoeld in dit artikel opent geen rechten op de uitkeringen bedoeld in het artikel 18 van het voormelde koninklijk besluit nr. 38.

Art. 13

Wat de beroepsinkomsten betreft geregulariseerd conform artikel 12, zal de fiscale regularisatieaangifte uit hoofdstuk 2, ingediend bij het in artikel 2, 1°, bedoelde Contactpunt, aangevuld worden met het bedrag van de beroepsinkomsten die onderworpen hadden moeten worden aan de betaling van verschuldigde, niet verjaarde sociale bijdragen met toepassing van het voormelde koninklijk besluit nr. 38 evenals met het bedrag van de aanvullende sociale heffing. Zij zal samen met een bondige verklaring van de periode waarin de beroepsinkomsten zijn ontstaan, worden ingediend. De onderliggende stukken kunnen worden ingediend tot 6 maanden na de indiening van de regularisatieaangifte.

cinq ans à compter du 1^{er} janvier de la troisième année qui suit l'année de cotisation, conformément à l'article 16, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 38 précité.

§ 2. Les cotisations sociales non prescrites au sens de l'arrêté royal n° 38 précité dues sur ces revenus professionnels ne sont toutefois considérées comme régularisées qu'après le versement définitif sans aucune réserve d'un prélèvement social complémentaire correspondant à 15 p.c. de ces revenus professionnels.

§ 3. Si la déclaration de régularisation a été réalisée dans le respect des conditions prévues dans le présent chapitre, le paiement du prélèvement mentionné au présent article a pour conséquence que les revenus professionnels régularisés ne peuvent plus être soumis au paiement:

— des cotisations fixées par l'arrêté royal n° 38 précité;

— les majorations visées à l'article 11*bis*, de l'arrêté royal n° 38;

— des majorations visées aux articles 44, § 1^{er}, et 44*bis* de l'arrêté royal du 19 décembre 1967 portant règlement général en exécution de l'arrêté royal n° 38 précité; et

— des amendes administratives visées à l'article 17*bis* de l'arrêté royal n° 38 précité.

Le paiement du prélèvement visé au présent article n'ouvre aucun droit aux prestations visées à l'article 18 de l'arrêté royal n° 38 précité.

Art. 13

En ce qui concerne les revenus professionnels régularisés conformément à l'article 12, la déclaration-régularisation fiscale du chapitre 2, introduite auprès du Point de contact visé à l'article 2, 1°, sera complétée par le montant des revenus professionnels qui auraient dû être soumis au paiement des cotisations sociales, non prescrites, dues en application de l'arrêté royal n° 38 précité ainsi que du montant du prélèvement social complémentaire. Elle sera introduite, accompagnée d'une explication succincte de la période pendant laquelle les revenus professionnels sont apparus. Les pièces sous-jacentes peuvent être introduites jusqu'à 6 mois après l'introduction de la déclaration-régularisation.

De brief bedoeld in artikel 7, vijfde lid, die uitgaat van het Contactpunt, zal eveneens het bedrag vermelden van de heffing, verschuldigd in uitvoering van dit hoofdstuk.

De definitieve betaling zonder enig voorbehoud van de heffing moet verricht worden binnen 15 kalenderdagen volgend op de verzendingsdatum van deze brief en is definitief door de Schatkist verworven.

Op het ogenblik van de ontvangst van de betaling, verzendt het Contactpunt aan de aangever of zijn gemachtigde, een regularisatieattest waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en dat onder andere bevat: de naam van de aangever en in voorkomend geval van zijn gemachtigde, het bedrag van de heffing en het bedrag van de geregulariseerde beroepsinkomsten.

Het Contactpunt maakt eveneens een afschrift van ieder sociaal regularisatieattest over aan het Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen, dat het zal meedelen aan het sociaal verzekeringsfonds van de aangever.

De ambtenaren en personeelsleden van het Rijksinstituut voor Sociale Verzekeringen en van het sociaal verzekeringsfonds van de aangever, zijn gehouden, buiten de uitoefening van hun ambt, het beroepsgeheim te bewaren wat de feiten, documenten of beslissingen betreft waarvan zij bij deze gelegenheid kennis genomen hebben. Zij hebben eveneens geen meldingsplicht zoals bedoeld in artikel 29 van het Wetboek van strafvordering.

Art. 14

Noch de regularisatieaangifte bedoeld in artikel 12, noch het regularisatieattest bedoeld in artikel 13 hebben uitwerking:

1° indien voor de indiening van de regularisatieaangifte de aangever door een Belgische gerechtelijke dienst, Belgische belastingadministratie, een sociale zekerheidsinstelling of een Belgische sociale inspectiedienst of de FOD Economie schriftelijk in kennis is gesteld van lopende, specifieke onderzoeksdaten.

2° indien ten behoeve van dezelfde aangever reeds een regularisatieaangifte werd ingediend sinds de datum van de inwerkingtreding van deze wet..

Le courrier visé à l'article 7, alinéa 5, émanant du Point de contact, mentionnera également le montant du prélèvement dû en exécution du présent chapitre.

Le paiement définitif sans aucune réserve du prélèvement doit s'opérer dans les 15 jours calendrier qui suivent la date d'envoi de ce courrier et est définitivement acquis au Trésor.

Au moment de la réception du paiement, le Point de contact transmet au déclarant ou à son mandataire une attestation-régularisation dont le modèle est fixé par le Roi, qui comporte notamment le nom du déclarant et, le cas échéant, celui de son mandataire, le montant du prélèvement opéré et le montant des revenus professionnels régularisés.

Le Point de contact transmet également une copie de chaque attestation-régularisation sociale à l'Institut national d'assurances sociales pour travailleurs indépendants qui la communiquera à la caisse d'assurances sociales du déclarant.

Les fonctionnaires et les membres du personnel de l'Institut national d'assurances sociales pour travailleurs indépendants et de la caisse d'assurances sociales du déclarant sont tenus de garder, en dehors de l'exercice de leurs fonctions, le secret le plus absolu au sujet des faits, documents ou décisions, dont ils ont eu connaissance à cette occasion. Ils n'ont pas davantage l'obligation de dénoncer telle que prévue à l'article 29 du Code d'instruction criminelle.

Art. 14

Ni la déclaration-régularisation visée à l'article 12, ni l'attestation-régularisation visée à l'article 13 ne produisent d'effets:

1° si, avant l'introduction de la déclaration-régularisation, le déclarant a été informé par écrit d'actes d'investigation spécifiques en cours par un service judiciaire belge, par une administration fiscale belge, une institution de sécurité sociale ou un service d'inspection sociale belge ou le SPF Economie;

2° si une déclaration-régularisation a déjà été introduite en faveur du même déclarant à dater depuis la date de l'entrée en vigueur de la présente loi.

Art. 15

Bij toepassing van artikel 12 kan de aangifte niet als indicie of aanwijzing worden aangewend om onderzoeks- of controleverrichtingen in het kader van het sociaal statuut van de zelfstandigen uit te voeren, behalve wat het bedrag van de ingevolge de aangifte verschuldigde heffing betreft.

Art. 16

Binnen de grenzen van de bepalingen voorzien in de artikelen 12 en 13 kan het sociale regularisatieattest gebruikt worden als bewijsmiddel voor de hoven en rechtbanken, voor de administratieve rechtscolleges, evenals tegenover elke openbare dienst.

Art. 17

Personen die zich schuldig hebben gemaakt aan inbreuken met betrekking tot onjuiste of onvolledige verklaringen betreffende sociale bedragen als zelfstandige, bedoeld in het artikel 234, § 1, van het Sociaal Strafwetboek, blijven vrijgesteld van strafvervolgning uit dien hoofde, indien zij niet vóór de datum van indiening van de in dit hoofdstuk bedoelde aangifte, het voorwerp hebben uitgemaakt van een opsporingsonderzoek of gerechtelijk onderzoek uit hoofde van deze inbreuken en indien er een sociale regularisatieaangifte werd gedaan onder de voorwaarden van dit hoofdstuk en de ingevolge die regularisatieaangifte verschuldigde sommen definitief en zonder enig voorbehoud werden betaald.

HOOFDSTUK 4

Slotbepalingen

Afdeling 1

Algemeen

Art. 18

De regularisatie van een gewestelijke belasting waarvoor de federale overheid de dienst verzekert, is enkel mogelijk wanneer er met het betrokken gewest een samenwerkingsakkoord wordt afgesloten.

Art. 15

En cas d'application de l'article 12, la déclaration ne peut être utilisée comme indice ou indication pour effectuer des enquêtes ou des contrôles dans le cadre du statut social des indépendants, sauf en ce qui concerne le montant du prélèvement dû en raison de la déclaration.

Art. 16

Dans les limites des dispositions prévues aux articles 12 et 13, l'attestation-régularisation sociale peut être employée comme moyen de preuve devant les cours et tribunaux, devant les juridictions administratives, ainsi qu'à l'encontre de tout service public.

Art. 17

Les personnes qui se sont rendues coupables d'infractions en ce qui concerne des déclarations inexactes ou incomplètes concernant les cotisations sociales en tant qu'indépendant, visées à l'article 234, § 1^{er}, du Code pénal social, sont exonérées de poursuites pénales de ce chef si elles n'ont pas fait l'objet, avant la date d'introduction des déclarations visées au présent chapitre, d'une information ou d'une instruction judiciaire de ces infractions et si une déclaration-régularisation sociale a été effectuée dans les conditions du présent chapitre et si les montants dus en raison de cette déclaration-régularisation ont été payés définitivement et sans aucune réserve.

CHAPITRE 4

Dispositions finales

Section 1^{re}

Généralités

Art. 18

La régularisation d'un impôt régional dont l'autorité fédérale assure le service est uniquement possible lorsqu'un accord de coopération est conclu avec la région concernée.

Afdeling 2*Opheffingsbepaling***Art. 19**

De wet van 31 december 2003 houdende invoering van een eenmalige bevrijdende aangifte en de artikelen 121 tot 127/6 van de programmawet van 27 december 2005, gewijzigd bij de wet van 11 juli 2013, worden opgeheven.

Afdeling 3*Overgangsmaatregel***Art. 20**

1° Vanaf 1 januari 2017 worden de in deze wet opgenomen tarieven verhoogd als volgt:

— wat artikel 3 betreft: 20 percentpunten worden 22 percentpunten;

— wat artikel 5 betreft: 36 percentpunten worden 37 percentpunten;

— wat artikel 12 betreft: 15 pct. wordt 17 pct.;

2° vanaf 1 januari 2018 worden de tarieven die zijn bekomen na de toepassing van de bepaling onder 1° van dit artikel, verhoogd met 1 percentpunt;

3° vanaf 1 januari 2019 worden de tarieven die zijn bekomen na de toepassing van de bepaling onder 1° van dit artikel, verhoogd met 2 percentpunten;

4° vanaf 1 januari 2020 worden de tarieven die zijn bekomen na de toepassing van de bepaling onder 1° van dit artikel, verhoogd met 3 percentpunten.

Section 2*Disposition abrogatoire***Art. 19**

La loi du 31 décembre 2003 instaurant une déclaration libératoire unique ainsi que les articles 121 à 127/6 de la loi-programme du 27 décembre 2005, modifiés par la loi du 11 juillet 2013, sont abrogés.

Section 3*Mesure transitoire***Art. 20**

1° A partir du 1^{er} janvier 2017, les taux repris dans le présent chapitre sont majorés comme suit:

— en ce qui concerne l'article 3: 20 points deviennent 22 points;

— en ce qui concerne l'article 5: 36 points deviennent 37 points;

— en ce qui concerne l'article 12: 15 p.c. deviennent 17 p.c.;

2° à dater du 1^{er} janvier 2018, les taux obtenus après application du 1° du présent article sont majorés de 1 point;

3° à dater du 1^{er} janvier 2019, les taux obtenus après application du 1° du présent article sont majorés de 2 points;

4° à dater du 1^{er} janvier 2020, les taux obtenus après application du 1° du présent article sont majorés de 3 points.

Afdeling 4*Inwerkingtreding***Art. 21**

Deze wet treedt in werking op de 1^{ste} dag van de maand volgend op de publicatie in het *Belgisch Staatsblad*.

Gegeven te Brussel, 25 maart 2016

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Justitie,

Koen GEENS

De minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude,

Johan VAN OVERTVELDT

De minister van Middenstand, Zelfstandigen en KMO's,

Willy BORSUS

Section 4*Entrée en vigueur***Art. 21**

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} jour du mois qui suit la publication au *Moniteur Belge*.

Donné à Bruxelles, le 25 mars 2016

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre de la Justice,

Koen GEENS

Le ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale,

Johan VAN OVERTVELDT

Le ministre des Classes moyennes, des Indépendants et des PME,

Willy BORSUS