

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

16 november 2017

**De *Panama Papers* en
de internationale fiscale fraude**

MOTIES

ingediend in plenaire vergadering

Zie:

Doc 54 **2749/ (2017/2018):**
001 en 002: Verslagen.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

16 novembre 2017

**Les *Panama Papers* et
la fraude fiscale internationale**

MOTIONS

déposées en séance plénière

Voir:

Doc 54 **2749/ (2017/2018):**
001 et 002: Rapports.

Nr. 1 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**

De Kamer van volksvertegenwoordigers, gehoord het verslag over en de bespreking van de werkzaamheden en de aanbevelingen van de bijzondere commissie “Internationale fiscale fraude/Panama Papers”;

A. neemt kennis van het verslag van de bijzondere commissie (DOC 54 2749/001)

B. hecht haar goedkeuring aan de aanbevelingen van de bijzondere commissie, mits volgende aanpassingen worden aanvaard:

1. In aanbeveling 2 punt a vervangen door:

“door fiscale specialisten aan te werven om te investeren in fiscale expertise”.

2. Een aanbeveling 4bis toevoegen, luidend als volgt:

“De rol van de toezichthouder moet worden verduidelijkt wat zijn meldingsplicht betreft; de financiële waakhond moet een performant meldingsinstrument zijn”.

3. In aanbeveling 8, het woord “concrete” schrappen, tussen de woorden “er” en “elementen”.

4. Aanbeveling 12 vervangen door wat volgt:

“Daartoe moet erop worden toegezien dat de interne wetgeving alsook de concrete toepassing ervan verdergaan dan de door de EU en de FATF opgelegde minimumstandaarden.”

5. Aanbeveling 14bis toevoegen luidende als volgt:

“De capaciteit van de CFI moet gevoelig worden versterkt. Het budget van de CFI wordt daartoe met 20 % verhoogd.”

N° 1 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**

La Chambre des représentants, ayant entendu le rapport et la discussion relatifs aux travaux et recommandations de la commission spéciale “Les Panama Papers et la fraude fiscale internationale”;

A. prend connaissance du rapport de la commission spéciale (DOC 54 2749/001);

B. approuve les recommandations de la commission spéciale si les modifications suivantes sont acceptées:

1. À la recommandation 2, remplacer le point a. par:

“en recrutant des spécialistes fiscaux afin d’investir dans l’expertise fiscale”.

2. Ajouter une recommandation 4bis rédigée comme suit:

“Le rôle du superviseur doit être clarifié quant à son obligation de dénonciation; le gendarme financier doit être un outil performant de dénonciation”.

3. À la recommandation 8, supprimer le mot “concrets” entre les mots “éléments” et “indiquent”.

4. Remplacer la recommandation 12 par ce qui suit:

“Dans cette perspective, il s’agit de veiller à ce que la législation interne ainsi que son application concrète dépassent les normes minimales imposées par l’UE et le GAFI.”

5. Ajouter une recommandation 14bis rédigée comme suit:

“La capacité de la CTIF doit être considérablement renforcée. Pour ce faire, le budget de la CTIF sera augmenté de 20 %.”

6. Aanbeveling 15 schrappen.**7. Aanbeveling 15bis toevoegen luidende als volgt:**

“Om de effectiviteit van de preventieve witwasketen, en de strijd tegen witwas maar ook tegen de financiering van terrorisme, te vrijwaren wordt wettelijk geregeld dat meldingsplichtigen niet aansprakelijk gesteld kunnen worden wanneer ze een melding hebben gedaan aan de CFI.”

8. Aanbeveling 15ter toevoegen luidende als volgt:

“Systeem instellen waarbij financiële instellingen die weten of vermoeden dat hun cliënten eertijds kapitalen hebben gerepatriëerd uit het buitenland (zonder dat het (volledige) kapitaal werd geregulariseerd), hun cliënten moeten verzoeken zich in regel te stellen, bij gebreke waarvan een meldingsplicht ontstaat in het kader van de preventieve witwaswet.”

9. De tekst van aanbeveling 18 wordt vervangen als volgt:

“18. De CFI oefent geen enkele controle- en sanctiebevoegdheid uit ten aanzien van de verschillende beroepen die geacht worden aangiftes van witwasvermoedens in te dienen. Overigens schieten de beroepsorganisaties van de niet-financiële beroepen te kort inzake controle van hun leden. Daarom pleit de commissie voor de oprichting van een federale controle-instantie voor de niet-financiële beroepen. Die instantie zou een reglement kunnen uitvaardigen, controles kunnen uitoefenen en, in voorkomend geval, sancties kunnen treffen.”

10. In aanbeveling 20 tussen de eerste en de tweede zin volgende zin toevoegen:**6. Supprimer la recommandation 15.****7. Ajouter une recommandation 15bis rédigée comme suit:**

“En vue de préserver l’efficacité de la chaîne de mesures préventives anti-blanchiment et de la lutte contre les pratiques de blanchiment mais également, contre le financement du terrorisme, il est prévu dans la loi que la responsabilité des entités assujetties à l’obligation de déclaration ne pourra pas être engagée lorsque ces entités ont notifié un élément à la CTIF.”

8. Ajouter une recommandation 15ter rédigée comme suit:

“Mettre en place un système dans le cadre duquel les établissements financiers qui savent ou supposent que leurs clients ont anciennement rapatrié des capitaux de l’étranger (sans que le capital (dans son intégralité) ait été régularisé) doivent prier leurs clients de régulariser leur situation sous peine de générer une obligation de déclaration dans le cadre de la loi relative à la prévention du blanchiment.”

9. Le texte de la recommandation 18 est remplacé par ce qui suit:

“18. La CTIF n’exerce aucune compétence de contrôle et de sanction vis-à-vis des diverses professions censées déposer des déclarations de présomption de blanchiment. Par ailleurs, les organisations professionnelles des professions non financières ne parviennent pas à contrôler efficacement leurs membres. La commission préconise dès lors la création d’une institution fédérale de contrôle des professions non financières. Cette institution pourrait édicter un règlement, procéder à des contrôles et, le cas échéant, prendre des sanctions.”

10. Ajouter à la recommandation 20 entre la première et la deuxième phrase une phrase rédigée comme suit:

“De Belgische autoriteiten moeten performante databanken ter beschikking stellen aan de hand waarvan de begunstigde beter kan worden geïdentificeerd.”

11. Aanbeveling 19 wordt vervangen als volgt:

“19. Het UBO-register dat in navolging van de EU-witwasrichtlijnen wordt ingevoerd, moet vrij toegankelijk zijn. De toegangsmodaliteiten worden overeenkomstig de Europese wetgeving uitgewerkt.”

12. Aanbeveling 20bis toevoegen luidende als volgt:

“Op Europees niveau pleit België voor een maximale invulling van het UBO-register en voor een publiek toegankelijk register.”

13. Aanbeveling 21 vervangen door:

“Er geldt een algemeen verbod (ook ten aanzien van niet-meldingsplichtige entiteiten) om handelsbetrekkingen te onderhouden met in belastingparadijzen gevestigde juridische constructies wanneer de uiteindelijk begunstigde niet kan worden geïdentificeerd. De fiscus voert speciale controles uit bij de betrokken belastingplichtigen.”

14. In aanbeveling 28, de woorden “een a posteriori-evaluatie” vervangen door de woorden “een door de FOD Financiën uitgevoerde a posteriori-evaluatie”.

15. Aanbeveling 27bis toevoegen luidende als volgt:

“27bis. Het systeem van fiscale regularisatie waarbij strafrechtelijke immuniteit kan worden verkregen wordt opgeheven. Belastingplichtigen die zich spontaan in regel stellen kunnen zich wenden tot de fiscale administratie waarbij de wettelijk vastgelegde sancties

“Les autorités belges doivent mettre à disposition des banques de données performantes permettant de mieux identifier le bénéficiaire.”

11. La recommandation 19 est remplacée par ce qui suit:

“19. Le registre UBO, qui est instauré à la suite des directives antiblanchiment de l’UE, doit être librement accessible. Les modalités d’accès seront élaborées conformément à la législation européenne.”

12. Ajouter une recommandation 20bis rédigée comme suit:

“Sur le plan européen, la Belgique préconise une concrétisation maximale du registre UBO et la publicité du registre.”

13. Remplacer la recommandation 21 par:

“Interdiction générale (également applicable aux entités non tenues à déclaration) d’entretenir des relations commerciales avec des constructions juridiques établies dans des paradis fiscaux lorsque le bénéficiaire final ne peut pas être identifié. Le fisc effectue des contrôles spéciaux chez les contribuables concernés.”

14. insérer une recommandation 28, rédigée comme suit:

“28. Instaurer une évaluation a posteriori de l’efficacité de la législation fiscale et des recettes et dépenses effectivement générées par celle-ci au sein du comité parlementaire chargé du suivi législatif ou de la commission permanente des Finances et du Budget”;

15. Ajouter une recommandation 27bis rédigée comme suit:

“27bis. Le système de régularisation fiscale permettant d’obtenir l’immunité pénale est aboli. Les contribuables qui régularisent spontanément leur situation peuvent s’adresser à l’administration fiscale et se verront infliger les sanctions prévues par la loi;

opgelegd worden, en de administratie kan beslissen het dossier met het oog op vervolging over te maken aan het Parket.”

16. Aanbeveling 28bis toevoegen luidende als volgt:

“28bis. De algemene antimisbruikbepaling wordt verder verscherpt door deze in lijn te brengen met de antimisbruikbepaling in de ATAD.”

17. Aanbeveling 28ter toevoegen luidende als volgt:

“28ter. België geeft aan de uitvoering van het BEPS-actieplan van de OESO een maximale invulling door de minimumstandaarden te overschrijden. Ook bij de omzetting van Europese richtlijnen die betrekking hebben op BEPS worden de opgelegde minimumstandaarden maximaal overschreden.”

18. Aanbeveling 28quater toevoegen luidende als volgt:

“28quater. België steunt de voorstellen van de Europese Commissie die betrekking hebben op BEPS voluit. België bepleit op de internationale fora (OESO en VN) de start van de werkzaamheden voor een tweede ronde internationale belastinghervormingen om belastingontwijking tegen te gaan. België dringt daarbij aan op een evenwaardige participatie van ontwikkelingslanden bij de onderhandelingen over nieuwe internationale maatregelen tegen belastingontwijking.”

19. Aanbeveling 30 schrappen.

20. Aanbeveling 32 wordt vervangen als volgt:

“Met betrekking tot de invoering van CFC-regels in navenant van de ATAD beveelt de commissie aan voor optie 1 (artikel 7, 2, a van de ATAD) te kiezen, en dus niet voor optie die de CFC-regels beperkt tot kunstmatige constructies.”

l'administration pourra décider de transmettre le dossier au parquet aux fins de poursuites.”

16. Ajouter une recommandation 28bis rédigée comme suit:

“28bis. La disposition générale anti-abus est rendue encore plus sévère en l'alignant sur la disposition anti-abus de l'ATAD.”

17. Ajouter une recommandation 28ter rédigée comme suit:

“28ter. La Belgique met en œuvre le plan d'action BEPS de l'OCDE d'une façon maximaliste en dépassant les normes minimales. Également pour la transposition des directives européennes relatives au BEPS, les normes minimales imposées seront dépassées au maximum.”

18. Ajouter une recommandation 28quater rédigée comme suit:

“28quater. La Belgique appuie pleinement les propositions de la Commission européenne relatives au BEPS. La Belgique préconise dans les forums internationaux (OCDE et ONU) le lancement des travaux relatifs à une deuxième vague de réformes fiscales internationales visant à lutter contre l'évasion fiscale. La Belgique insiste à cet égard pour que des pays en développement participent équitablement aux négociations sur de nouvelles mesures internationales de lutte contre l'évasion fiscale.”

19. Supprimer la recommandation 30.

20. La recommandation 32 est remplacée comme suit:

“Concernant l'instauration de règles CFC dans le sillage de l'ATAD, la commission recommande de choisir l'option 1 (article 7, 2, a de l'ATAD) et donc pas l'option qui limite les règles CFC aux constructions artificielles.”

21. Aanbeveling 32bis wordt ingevoegd luidende als volgt:

“De CFC-regels die in navolging van de ATAD moeten worden ingevoerd, worden tijdig ingevoerd zoals bepaald in de richtlijn.”

22. Aanbeveling 34bis wordt ingevoegd luidende als volgt:

“34bis. Het voorstel van de Europese Commissie inzake ‘mandatory disclosure’ regels wordt door België voluit gesteund.”

23. Aanbeveling 35 wordt als volgt aangepast:

Na het woord “dubbelstructuur” worden volgende woorden ingevoegd: *“, door te expliciteren dat ook “onrechtstreeks” aangehouden structuren onder de toepassing van de kaaimantaks vallen;”*

24. Aanbeveling 35bis wordt ingevoegd luidende als volgt:

“Voor de inkomsten van de juridische constructie moet een aparte code op het aangifteformulier worden voorzien.”

25. Aanbeveling 35ter wordt ingevoegd luidende als volgt:

“De verplichtingen met betrekking tot de aangifte van bankrekeningen, levensverzekeringen en buitenlandse juridische constructies aanscherpen, door als bijlage het detail van het in elk land aangegeven doel te eisen.”

26. De tekst van de aanbeveling 36 wordt vervangen als volgt:

“36. De begrippen die verband houden met aanzienlijk gunstiger belasting dan de Belgische worden geüniformeerd (artikel 203 WIB, artikel 54 WIB, artikel 198, 11 WIB, artikel 307 WIB, 344, § 2 WIB). Daarbij wordt de effectieve belastingdruk als

21. Une recommandation 32bis est insérée et rédigée comme suit:

“Les règles CFC devant être instaurées dans le sillage de l’ATAD seront mises en œuvre dans les délais fixés par la directive.”

22. Une recommandation 34bis est insérée et rédigée comme suit:

“34bis. La Belgique appuie pleinement la proposition de la Commission européenne concernant les règles de “mandatory disclosure”.

23. La recommandation 35 est modifiée comme suit:

Après les mots “structure dite double” sont insérés les mots suivants: *“, en explicitant que des structures détenues “indirectement” relèvent également de la taxe Caïman;”*

24. Une recommandation 35bis est insérée et rédigée comme suit:

“Pour les revenus de la construction juridique, il convient de prévoir un code distinct sur le formulaire de déclaration.”

25. Une recommandation 35ter est insérée et rédigée comme suit:

“Renforcer les obligations de déclaration des comptes bancaires, des assurances-vie et des constructions juridiques à l’étranger, en exigeant un détail, dans une annexe, de l’objet déclaré dans chaque pays”.

26. Le texte de la recommandation 36 est remplacé comme suit:

“36. Les notions relatives à une imposition nettement plus avantageuse qu’en Belgique sont uniformisées (article 203 CIR, article 54 CIR, article 198, 11 CIR, article 307 CIR, article 344, § 2 CIR). À cet égard, la pression fiscale effective est considérée comme le

belangrijkste criterium beschouwd. Complementair daaraan kan een lijst van niet-meewerkende belasting-paradijzen worden opgesteld in lijn met de door de EU opgestelde eenvormige lijst.”

27. De tekst van de aanbeveling 39 wordt vervangen als volgt:

“39. Teneinde een optimale informatiegaring te garanderen wordt de in artikel 307 WIB 92 opgenomen aangiftedrempel van 100 000 EUR verlaagd, alsook in een bijkomende verplichting te voorzien om de identiteit van de te registeren UBO mee te delen (en als aftrekvoorwaarde te beschouwen).”

28. De tekst van de aanbeveling 42 wordt vervangen als volgt:

“42. Artikelen 318 en 322, § 2, WIB 92 zodanig wijzigen dat, naar analogie van de mogelijkheden inzake invordering, btw, successie- en registratierechten en de wederzijdse administratieve bijstand, eveneens inzake inkomstenbelastingen een “bankonderzoek” kan worden uitgevoerd zonder dat er eerst elementen van belastingontduiking voorhanden moeten zijn en dat een “bankonderzoek” kan worden uitgevoerd voor de rekeningen waarvan de houder niet gekend is. Het bankonderzoek kan bij de vestiging van de belasting pas plaatsvinden nadat de belastingplichtige de gelegenheid heeft gekregen om voorafgaand de informatie te verstrekken en mits machtiging van de administrateur-generaal. Deze aanbeveling houdt uiteraard ook verband met aanbeveling 68 (harmonisatie van de fiscale procedure).”

29. In aanbeveling 43 worden volgende woorden geschrapt: “, voor zover nuttig en nodig voor het correct verwerken en controleren van de Belgische belasting.”

30. In aanbeveling 48 worden de woorden “zonder reserve” ingevoegd tussen de woorden “sluit België zich” en “aan bij het Multilateraal Akkoord”.

critère le plus important. À titre complémentaire, une liste de paradis fiscaux qui ne collaborent pas pourra être établie en ligne avec la liste uniforme fixée par l’UE.”

27. Le texte de la recommandation 39 est remplacé comme suit:

“39. Pour garantir une collecte d’informations optimale, le seuil de déclaration de 100 000 euros inscrit à l’article 307 CIR 92 est abaissé, et il est prévu une obligation supplémentaire concernant la communication de l’identité de l’UBO à enregistrer (à considérer comme une condition de déductibilité).”

28. Le texte de la recommandation 42 est remplacé comme suit:

“42. Modifier les articles 318 et 322, § 2, du CIR 92, de manière à prévoir, par analogie avec les possibilités en matière de recouvrement, de TVA, de droits de succession et d’enregistrement et d’assistance administrative mutuelle, qu’une “enquête bancaire” peut également être menée en matière d’impôt sur les revenus sans qu’il soit nécessaire de disposer préalablement d’éléments d’évasion fiscale et qu’une “enquête bancaire” peut être menée pour les comptes dont le titulaire n’est pas connu. Lors de l’établissement de l’impôt, l’enquête bancaire ne peut avoir lieu qu’après que le contribuable a eu l’occasion de fournir préalablement l’information et que moyennant l’autorisation de l’administrateur général. Il va de soi que cette recommandation est liée à la recommandation 68 (harmonisation de la procédure fiscale).”

29. Dans la recommandation 43, les mots suivants sont supprimés: “, pour autant que cela soit utile et nécessaire au traitement et au contrôle corrects de l’impôt belge.”

30. Dans la recommandation 48, les mots “sans réserve” sont insérés entre les mots “La Belgique adhère en toute hypothèse” et “à l’Instrument multilatéral”.

31. Aanbeveling 50 wordt vervangen als volgt:

“Wat de onderhandeling van nieuwe DBV betreft:

– het Belgisch modelverdrag aan te passen aan de nieuwste OESO-richtlijnen die betrekking hebben op het tegengaan van grondslaguitholling en winstverschuiving;

– alleen vrijstelling van belasting verlenen indien de betrokken inkomsten ook effectief belast zijn geweest en in geval buitenlandse inkomsten nagenoeg niet zijn belast, overstappen naar een verrekening van de buitenlandse belasting;

– in de titel van een verdrag te vermelden dat het doel van het verdrag niet alleen het vermijden van dubbele belasting is, maar eveneens de effectieve inning van belastingen;

– een specifieke antimisbruikbepaling op te nemen die de voordelen van het verdrag beperkt tot entiteiten die aan een aantal nader te bepalen voorwaarden voldoen op vlak van juridische structuur, eigenaarschap en economische substantie;

– een algemene antimisbruikbepaling op te nemen gebaseerd op de doelstelling van transacties of constructies, zoals voorzien in de OESO-aanbevelingen;

– de rechtszekerheid bevorderen door in het kader van het Multilateraal Instrument de fiscale administratie op korte termijn een tool uit te laten werken waarbij op een snelle en eenvoudige manier duidelijk wordt op welke manier en welke bepalingen aangepast zijn geworden in de Belgische dubbelbelastingverdragen.

Specifiek wanneer het onderhandelingen van DBV met ontwikkelingslanden betreft:

– zich te baseren op het modelverdrag van de Verenigde Naties waarbij specifieke gunstige provisiën worden verleend in het kader van de ontwikkelingsinspanningen die ons land levert;

31. La recommandation 50 est remplacée comme suit:

“Concernant la négociation de nouvelles CDI:

– adapter le modèle de convention belge aux directives les plus récentes de l’OCDE sur la lutte contre l’érosion de la base d’imposition et le transfert de bénéfices;

– n’accorder une exonération d’impôt que si les revenus concernés ont effectivement été imposés et lorsque des revenus étrangers n’ont pratiquement pas été imposés, passer à une imputation de l’impôt étranger;

– mentionner, dans le titre de la convention, qu’elle vise non seulement à éviter la double imposition mais aussi à assurer la perception effective de l’impôt;

– insérer une disposition spécifique anti-abus limitant les avantages de la convention aux entités satisfaisant à des conditions à définir sur le plan de la structure juridique, de la propriété et de la substance économique;

– insérer une disposition générale anti-abus basée sur l’objectif des transactions ou des constructions, conformément aux recommandations de l’OCDE;

– renforcer la sécurité juridique en chargeant l’administration fiscale d’élaborer à brève échéance, dans le cadre de l’Instrument multilatéral, un outil permettant de savoir rapidement et simplement quelles dispositions ont été adaptées dans les conventions belges préventives de la double imposition et comment elles l’ont été.

Spécifiquement, lorsqu’il s’agit de négociations en vue d’une CDI avec des pays en développement:

– se baser sur le modèle de convention des Nations Unies accordant des provisions spécifiques avantageuses dans le cadre des efforts de développement fournis par notre pays;

– af te zien van bijzonder vrijstellingen voor interesten en kapitaalmeerwaarden.”

32. Aanbeveling 51 wordt vervangen als volgt:

“Wat de reeds onderhandelde DBV betreft:

– zonder reserves in te zetten op de aanpassing van zoveel mogelijk bilaterale verdragen via het multilaterale instrument voor de implementatie van de BEPS-acties betreffende verdragskwesties;

– daarbij een voortrekkersrol te spelen en er voor te ijveren dat zoveel mogelijk landen het multilaterale instrument tot wijziging van de belastingverdragen ratificeren;

– verdragen te heronderhandelen in het licht van de BEPS-aanbevelingen betreffende verdragskwesties indien het partnerland het voormelde multilaterale instrument niet wenst te ratificeren;

– verdragen te heronderhandelen die de belastbaarheidsvoorwaarde bevatten en daardoor een risico vormen op dubbele niet-belasting;

– de betekenis van ‘belast’ te definiëren in protocollen bij de verdragen, waarbij duidelijk wordt gesteld dat er geen vrijstelling voor belasting kan worden verleend omdat de bronstaat de persoon of entiteit niet als belastingplichtige aanmerkt, inkomen niet als belastbaar aanmerkt, inkomen (on)voorwaardelijk vrijstelt, afziet van de wettelijk verschuldigde belasting, of omdat de belastingplichtige inkomen in de bronstaat niet aangeeft;

– de bestaande conflicterende administratieve richtlijnen vervangen door één coherente administratieve richtlijn;

Wat de reeds onderhandelde DBV specifiek met ontwikkelingslanden betreft:

– de kans te bieden verdragen op een billijke, omvattende en inclusieve manier te heronderhandelen

– à renoncer aux exonérations spéciales pour les intérêts et les plus-values de capital;”

32. Remplacer la recommandation 51 comme suit:

“En ce qui concerne les CDI déjà négociées:

– miser sans réserve sur l’adaptation du plus grand nombre de conventions bilatérales à l’aide de l’instrument multilatéral pour la mise en œuvre des actions BEPS sur les questions relatives aux conventions;

– jouer, à cet égard, un rôle de pionnier et œuvrer à ce que le plus grand nombre de pays ratifient l’instrument multilatéral modifiant les conventions de double imposition;

– renégocier les conventions à la lumière des recommandations BEPS concernant les questions relatives aux conventions si le pays partenaire ne souhaite pas ratifier l’instrument multilatéral précité;

– renégocier les traités prévoyant la condition d’assujettissement et présentant dès lors un risque de double non-imposition;

– définir le terme “imposé” dans les protocoles des conventions en indiquant clairement qu’aucune exonération fiscale ne peut être accordée au motif que l’État de la source ne reconnaît pas la qualité de contribuable d’une personne ou d’une entité, ne qualifie pas un revenu d’imposable, exonère un revenu à titre (in)conditionnel, renonce à l’impôt légalement dû, ou parce que le contribuable ne déclare pas certains revenus dans l’État de la source;

– remplacer les directives administratives conflictuelles par une seule directive administrative cohérente;

En ce qui concerne spécifiquement les CDI avec les pays en développement:

– offrir la possibilité de renégocier les conventions d’une manière équitable, globale et inclusive et lancer

en een programma op te starten om verdragen met ontwikkelingslanden te heronderhandelen indien die landen dat wensen en daarbij te voorzien in de financiering van extern juridisch of economisch advies op vraag van de onderhandelende partner.”

33. In aanbeveling 52 wordt de tekst van het eerste gedachtenstreepje vervangen als volgt:

“— periodiek en minstens éénmaal per jaar overleg te plegen met de Kamercommissies Financiën en Buitenlandse Zaken over het internationaal fiscaal (verdrags)beleid. Een eerste maal dient dit te gebeuren op basis van een diepgaande nota met de uitgangspunten op het vlak van het internationaal fiscaal beleid voorbereid door de FOD Financiën op basis van een consultatie van het middenveld;”

34. In aanbeveling 56 worden volgende woorden geschrapt: “Om een einde te stellen aan de dubbele belastingheffing binnen de E.E.R. bepleit België tevens voor een vrijstelling aan de bron voor dividenden, intresten en royalties die worden uitgekeerd aan een natuurlijke of rechtspersoon met fiscale woonplaats in de E.E.R.”

35. De tekst van de aanbeveling 58 wordt vervangen als volgt:

“De controlecapaciteit van de cel verrekenprijzen wordt verdubbeld.”

36. Aanbeveling 58bis wordt ingevoegd luidende als volgt:

“In geval van akkoord tussen administratie en belastingplichtige wordt in de praktijk zelden een sanctie opgelegd. Een minimale belastingverhoging van 10 % zou de norm moeten worden, ook in geval van akkoord met de belastingplichtige over de rechtzetting.”

37. Een aanbeveling 58ter invoegen, luidend als volgt:

un programme pour renégocier les conventions avec les pays en développement si ces pays le souhaitent et prévoir à cet égard le financement d’un conseil juridique ou économique externe si le partenaire qui négocie le demande.”

33. À la recommandation 52, remplacer le texte du premier tiret comme suit:

“— se concerter périodiquement et au moins une fois par an avec les commissions des Finances et des Relations extérieures de la Chambre sur la politique fiscale internationale (conventionnelle). La première fois, cette concertation devra s’appuyer sur une note approfondie, préparée par le SPF Finances sur la base d’une consultation de la société civile, qui recensera les hypothèses de départ en matière de politique fiscale internationale.”

34. À la recommandation 56, biffer les mots suivants: “Afin de mettre un terme à la double imposition au sein de l’E.E.E., la Belgique recommande également l’exemption à la source des dividendes, intérêts et royalties distribués à une personne physique ou morale ayant sa résidence fiscale dans l’E.E.E.”

35. Le texte de la recommandation 58 est remplacé comme suit:

“La capacité de contrôle de la cellule prix de transfert est doublée.”

36. Ajouter une recommandation 58bis rédigée comme suit:

“En cas d’accord entre l’administration et le contribuable, une sanction est rarement imposée dans la pratique. Une majoration fiscale minimale de 10 % devrait devenir la norme, également en cas d’accord avec le contribuable concernant le redressement.”

37. Ajouter une recommandation 58ter rédigée comme suit:

“Inzake de in artikel 26 WIB bedoelde transfer pricing wordt de in artikel 358, 2 WIB bedoelde aanslagtermijn van 2 op 5 jaar gebracht.”

38. Aanbeveling 59bis wordt ingevoegd luidende als volgt:

“België steunt het voorstel van de Europese Commissie inzake de invoering van een gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (CCCTB) en pleit voor een Europees minimumtarief in de vennootschapsbelasting.”

39. De tekst van aanbeveling 68 wordt vervangen als volgt:

“68. De fiscale administratie kan een boete van 625 euro opleggen aan een belastingplichtige die weigert mee te werken aan een fiscale controle ter plaatse (onderzoek ter plaatse). De betrokkenen betalen soms liever dit bedrag dan het risico te lopen op een verhoogde aanslag wegens belastingontwijking. De BBI heeft in die zin terecht gevraagd om een duidelijke medewerkingsverplichting bij fiscale controles in de wet op te nemen en die aan te vullen met een correcte, gerechtvaardigde en dwingende sanctie. In lijn met het actieplan van de minister van Financiën en Fraudebestrijding van 2015 beveelt de commissie aan dat een nieuw strafrechtelijk misdrijf wordt ingevoerd bij belemmering van het fiscaal toezicht naar analogie van het Sociaal Strafwetboek (artikel 209).”

40. Aanbeveling 68bis wordt ingevoegd luidende als volgt:

“68bis. Er bestaat in de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens, in artikel 3, § 7, een uitzondering ten voordele van de FOD Financiën op de verplichting om bepaalde inlichtingen aan de betrokken persoon voor te leggen, meer bepaald wat de oorsprong en de inhoud van de gegevens betreft, voor de periode waarop ze het voorwerp uitmaken van een controle of een fiscaal onderzoek of de voorbereidende stukken ervan, in de

“En matière de “transfer pricing” visé notamment à l'article 26 du CIR, le délai d'imposition, visé à l'article 358, 2, du CIR, est porté de 2 à 5 ans.”

38. Ajouter une recommandation 59bis rédigée comme suit:

“La Belgique soutient la proposition de la Commission européenne concernant l'instauration d'une base d'imposition consolidée commune pour l'impôt des sociétés et plaide en faveur d'un tarif minimum européen pour l'impôt des sociétés.”

39. Le texte de la recommandation 68 est remplacé comme suit:

“68. L'administration fiscale peut imposer une amende de 625 euros à un contribuable qui refuse de coopérer à un contrôle fiscal sur place (enquête sur place). Les intéressés préfèrent parfois payer ce montant plutôt que d'encourir une majoration fiscale pour fraude fiscale. En ce sens, l'ISI a demandé à juste titre que l'obligation de coopérer aux contrôles fiscaux soit clairement inscrite dans la loi et assortie d'une sanction correcte, justifiée et contraignante. Dans le prolongement du plan d'action et de lutte contre la fraude 2015 du ministre des Finances, la commission recommande la création d'un nouveau délit pénal en cas d'entrave au contrôle fiscal, par analogie avec l'article 209 du Code social pénal”.

40. Ajouter une recommandation 68bis rédigée comme suit:

“68bis. L'article 3, § 7, de la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel prévoit pour le SPF Finances une exception à l'obligation de soumettre certaines informations à la personne concernée, plus particulièrement en ce qui concerne l'origine et le contenu des données et ce, pendant la période durant laquelle la personne concernée fait l'objet d'un contrôle ou d'une enquête ou d'actes préparatoires à ceux-ci dans la mesure où cette consultation ou la

mate dat de inzage en afschrift schade zou kunnen berokkenen aan dit onderzoek. Deze uitzondering bestaat niet in de wet van 11 april 1994 betreffende de openbaarheid van bestuur. Het is dus gemakkelijk voor een belastingplichtige die op basis van de voormelde wet van 8 december 1992, voor de noden van het onderzoek, geen toegang heeft tot bepaalde gevoelige informatie om éézelfde aanvraag in te dienen op basis van de voormelde wet van 11 april 1994. Teneinde het welslagen van fiscale onderzoeken te garanderen, beveelt de commissie dat er een artikel in het WIB 92 wordt ingevoegd teneinde af te wijken van de wet van 11 april 1994 betreffende de openbaarheid van bestuur, meer bepaald van zijn artikel 4, opdat de doeltreffendheid van fiscale onderzoeken niet zou worden geschaad. De commissie wijst erop dat de wetgever dergelijke afwijking reeds heeft ingevoerd ten aanzien van de verzoeken om inlichtingen van buitenlandse autoriteiten en de antwoorden verstrekt aan die autoriteiten evenals elke andere correspondentie tussen de bevoegde autoriteiten met de wet van 30 juni 2017 houdende maatregelen in de strijd tegen de fiscale fraude.”

41. In aanbeveling 69 worden de woorden “wanneer gebruik wordt gemaakt van juridische constructies in belastingparadijzen die ertoe strekken de herkomst en/of het bestaan van het vermogen te verhullen” geschrapt.

42. In aanbeveling 75 worden de woorden “en totdat aanbeveling nr. 18 uitwerking heeft” geschrapt.

43. De tekst van de aanbeveling 76 wordt vervangen als volgt:

“76. Met inachtneming van de grondrechten als gewaarborgd bij het Europees verdrag van de rechten van de mens, een wet opstellen en aannemen die de antigoneleer (over de toelaatbaarheid van onrechtmatig verkregen bewijs) in belastingzaken bekrachtigt.”

44. In aanbeveling 79 worden de woorden “kan overwogen worden” vervangen door de woorden “wordt ingevoerd”.

délivrance d’une copie pourrait nuire à l’enquête. Cette exception n’est pas prévue dans la loi du 11 avril 1994 relative à la publicité de l’administration. Il est donc aisé pour un contribuable qui n’a pas accès, pour les besoins de l’enquête, à certaines informations sensibles sur la base de la loi précitée du 8 décembre 1992, d’introduire une même demande sur la base de la loi précitée du 11 avril 1994. Afin de garantir la réussite des enquêtes fiscales, la commission recommande d’insérer au CIR 92 un article permettant de déroger à la loi du 11 avril 1994 relative à la publicité de l’administration, et plus particulièrement à l’article 4, pour ne pas nuire à l’efficacité des enquêtes fiscales. La commission fait observer que le législateur a déjà prévu de telles dérogations concernant les demandes d’informations émanant d’autorités étrangères et les réponses fournies à ces autorités ainsi que toute autre correspondance entre les autorités compétentes dans le cadre de la loi du 30 juin 2017 portant des mesures de lutte contre la fraude fiscale.”

41. À la recommandation 69, biffer les mots “lorsqu’il est fait usage de constructions juridiques dans des paradis fiscaux visant à camoufler l’origine et/ou l’existence du patrimoine.”

42. À la recommandation 75, biffer les mots “et jusqu’à ce que la recommandation 18 produise ses effets.”

43. Le texte de la recommandation 76 est remplacé comme suit:

“76. Compte tenu des droits fondamentaux tels que garantis par la Convention européenne des droits de l’homme, élaborer et adopter une loi confirmant la doctrine Antigone (recevabilité des preuves recueillies irrégulièrement) en matière fiscale”.

44. À la recommandation 79, remplacer les mots “peut être envisagé” par “est instauré”.

45. De tekst van aanbeveling 82 wordt vervangen als volgt:

“82. Naar analogie van de bepalingen in de Criminal Finances Act 2017 van het VK, wordt in het Wetboek van vennootschappen een misdrijf ingevoerd met betrekking tot vennootschappen die onvoldoende maatregelen hebben genomen om het faciliteren van fiscale fraude door verbonden personen te vermijden.”

46. Een aanbeveling 86bis invoegen, luidend als volgt:

“Het begrip ‘ernstige fiscale fraude’ opnemen in artikel 90ter, § 2 van het Wetboek van strafvordering, zodat er voor die inbreuk ook telefoontap kan worden gevraagd”.

47. Een aanbeveling 86ter invoegen, luidend als volgt:

“Proactieve recherche mogelijk maken, overeenkomstig artikel 28bis, § 2 van het Wetboek van strafvordering.”

48. Een aanbeveling 86quater invoegen, luidend als volgt:

“De commissie adviseert dat de banken op een digitale drager en op eenvormige wijze informatie aan het Centraal Aanspreekpunt bezorgen.”

49. In aanbeveling 93 (tweede gedachtenstreepje) worden de woorden “op zijn minst indirect” geschrapt.

50. Een aanbeveling 98bis invoegen, luidend als volgt:

“98bis. De gevallen waarin de verruimde minnelijke schikking kan leiden tot een verval van de stafvordering moeten gekaderd worden binnen een duidelijk vervolgingsbeleid waarbij de zeer ernstige gevallen van fiscale fraude niet in aanmerking komen voor de verruimde minnelijke schikking.

45. Remplacer le texte de la recommandation 82 comme suit:

“82. Par analogie avec les dispositions du Criminal Finances Act 2017 du Royaume-Uni, une incrimination est prévue concernant les entreprises qui n’ont pas instauré de mesures suffisantes pour empêcher la facilitation de la fraude fiscale dans le chef de personnes liées”.

46. Ajouter une recommandation 86bis rédigée comme suit:

“Inscrire la notion de fraude fiscale grave à l’article 90ter, § 2, du Code d’instruction criminelle afin de permettre de demander également des écoutes téléphoniques pour cette infraction.”

47. Ajouter une recommandation 86ter rédigée comme suit:

“Permettre d’enquêter de manière proactive conformément à l’article 28bis, § 2, du Code d’instruction criminelle.”

48. Ajouter une recommandation 86quater rédigée comme suit:

“La commission recommande que la fourniture des informations au point de contact central par les banques se fasse sur support numérique et de façon uniforme.”

49. À la recommandation 93 (deuxième tiret) biffer les mots “au moins indirect”.

50. Ajouter une recommandation 98bis rédigée comme suit:

“98bis. Les cas dans lesquels la transaction élargie peut entraîner une extinction de l’action pénale doivent être inscrits dans une politique de poursuites claire dans le cadre de laquelle les cas très graves de fraude fiscale n’entrent pas en ligne de compte pour une transaction élargie”.

Dossiers van zeer ernstige fiscale fraude moeten altijd leiden tot vervolging en finaal tot een uitspraak van een rechter. De wet op de verruimde minnelijke schikking wordt dan ook gewijzigd zodat de mogelijkheid tot het afsluiten van een minnelijke schikking vervalt in zaken van zeer ernstige fiscale fraude."

51. In aanbeveling 97 wordt het woord "aanpassen" vervangen door het woord "verhogen".

52. Een nieuwe aanbeveling 98bis invoegen, luidend als volgt:

"Aan de ambtenaren van een gespecialiseerde cel bij de BBI moet de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie worden toegekend; zij zullen – conform het vervolgingsbeleid – worden belast met de hun overgezonden dossiers inzake ernstige of zeer ernstige fiscale fraude die strafrechtelijk worden behandeld."

53. In aanbeveling 109 voor het woord "eenheids-parket" het woord "financieel" invoegen.

In aanbeveling 109 tussen het eerste en het tweede streepje, een streepje invoegen met volgende tekst:

"De oprichting van die gespecialiseerde eenheid bij het parket doet geen afbreuk aan de civiele bevoegdheden die vandaag aan het arbeidsautoriteit zijn toegewezen. Die eenheid zal prioritair worden belast met de dossiers inzake ernstige fiscale, sociale en economische fraude die dermate complex zijn en waarmee dermate grote belangen zijn gemoeid, dat ze een bijzondere competentie en een prioritaire opvolging vereisen."

54. In aanbeveling 113 een laatste zin toevoegen, luidend als volgt:

"Het nut van de CDGEFID hoeft niet meer te worden aangetoond, en het is dan ook ondenkbaar die dienst op een of andere manier te ontmantelen."

Les dossiers de fraude fiscale très grave doivent toujours déboucher sur des poursuites et, au final, une décision du juge. La loi sur la transaction élargie doit être modifiée pour que la conclusion d'une transaction pénale soit impossible dans les cas de fraude fiscale très grave."

51. À la recommandation 97, remplacer le mot "adapter" par le mot "augmenter".

52. Insérer une nouvelle recommandation 98bis rédigée comme suit:

"Il faut conférer à une cellule spécialisée de fonctionnaires au sein de l'ISI la qualité d'officier de police judiciaire, fonctionnaires qui – conformément à la politique de poursuites – seront chargés des dossiers de fraude fiscale grave ou très grave qui leur auront été transférés et qui sont traités par la voie pénale."

53. À la recommandation 109, ajouter le mot "financier" entre les termes "parquet" et "unique".

À la recommandation 109, insérer entre le 1^{er} et le 2^e tiret un tiret rédigé comme suit:

"La création de cette unité spécialisée au sein du parquet ne porte pas préjudice aux compétences civiles dévolues aujourd'hui à l'auditorat du travail. Cette unité aura en priorité la charge des dossiers de grande fraude fiscale, sociale et économique, qui, de par leur complexité et de par les enjeux en présence, requièrent une compétence particulière et un suivi prioritaire."

54. À la recommandation 113, ajouter une dernière phrase rédigée comme suit:

"L'utilité de l'OCDEFO n'est plus à démontrer, toute forme de démantèlement est inenvisageable."

55. De tekst van de aanbeveling 114 wordt vervangen als volgt:

“De zogenaamde MOTEM’s worden zo snel mogelijk als vaste structuur opgericht in alle 5 gedeconcentreerde gerechtelijke directies. De opsporingscapaciteit van de MOTEM’s wordt opgevoerd”

56. Een aanbeveling 116bis invoegen, luidend als volgt:

“Er wordt bij de BBI tegen 2020 een groot aantal natuurlijke afvloeiingen verwacht. In 2016 waren er nog slechts 649 medewerkers, tegenover 664 in 2015. De regering stelde 100 extra personeelsleden in het vooruitzicht, maar die kwamen er niet. De directeur van de BBI zei in de pers dat er bij de hele BBI idealiter 722 personeelsleden zouden moeten werken. De commissie adviseert dat het vooropgestelde aantal op korte termijn en volgens een duidelijk tijdspad wordt gehaald.”

57. Aanbeveling 118bis wordt ingevoegd luidende als volgt:

“Binnen de fiscale administratie wordt, in lijn met de aanbevelingen van de OESO, een specifieke aanpak uitgewerkt met betrekking tot de zogenaamde High Net Worth Individuals (HNWI). De oprichting van een cel ‘HNWI’ binnen de administratie kan in die zin worden overwogen.”

58. Aanbeveling 125 wordt vervangen als volgt:

“Het fiscaal vervolgingsbeleid moet in een getrappt schema worden gemoduleerd:

a. Gewone fiscale fraude: administratieve afhandeling en sanctionering

b. Ernstige fiscale fraude: verplichte aanmelding bij het parket:

i. Indien geopteerd voor de administratieve weg: puur administratieve afhandeling en sanctionering;

55. Remplacer le texte de la recommandation 114 comme suit:

“Les “MOTEM” sont créés dans les meilleurs délais en tant que structure permanente dans l’ensemble des 5 directions judiciaires décentralisées. La capacité de recherche des MOTEM est renforcée.”

56. Ajouter une recommandation 116bis rédigée comme suit:

“Beaucoup de départs naturels sont attendus au sein de l’ISI d’ici 2020. Les chiffres font état de 649 collaborateurs en 2016, contre 664 en 2015. Les 100 renforts annoncés par le gouvernement ne se traduisent pas dans les faits. Le directeur de l’ISI a dit dans la presse que “l’idéal serait d’avoir 722 collaborateurs pour l’ensemble de l’ISI.” La commission recommande d’atteindre cette ambition dans un agenda clair et rapide.”

57. Ajouter une recommandation 118bis rédigée comme suit:

“Au sein de l’administration fiscale, dans la ligne des recommandations de l’OCDE, une approche spécifique est élaborée concernant les “High Net Worth Individuals” (HNWI). La création d’une cellule HNWI au sein de l’administration peut être envisagée en ce sens.”

58. La recommandation 125 est remplacée comme suit:

“La politique de poursuites en matière fiscale doit être modulée selon un schéma par degrés:

a. Fraude fiscale ordinaire: traitement administratif et sanctions administratives;

b. Fraude fiscale grave: information obligatoire du parquet

i. S’il est opté pour la voie administrative: uniquement traitement administratif et sanctions administratives;

ii. Indien geopteerd voor de gerechtelijke weg: daadwerkelijke vervolging met bijhorende dossieroverheveling naar de BBI (OGP), onverminderd de mogelijkheid tot een verruimde minnelijke schikking.

c. Zeer ernstige fiscale fraude: daadwerkelijke vervolging met bijhorende dossieroverheveling naar de BBI (OGP), zonder mogelijkheid tot verruimde minnelijke schikking.”

59. In aanbeveling 126 worden volgende woorden geschrapt: “Het bedrag aan ontdoken belasting is geen elementair onderscheidend criterium”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

II. S’il est opté pour la voie judiciaire: poursuites effectives et transfert de dossier à l’ISI (DGP), sans préjudice de la possibilité d’une transaction élargie.

c. Fraude fiscale très grave: poursuites effectives avec transfert à l’ISI (DGP), sans possibilité de transaction élargie.”

59. Dans la recommandation 126, biffer les mots suivants: “Le montant de l’impôt éludé ne constituera pas un critère élémentaire de distinction.”

Nr. 2 VAN DE HEER VAN DE VELDE c.s.

De Kamer van volksvertegenwoordigers,

Gehoord hebbende de verslaggeving en de bespreking betreffende het parlementair onderzoek naar de Panama Papers en de internationale fiscale fraude en het parlementaire onderzoek belast met het finaliseren van de opdracht van de bijzondere commissie “internationale fiscale fraude/Panama Papers”;

1. neemt kennis van het verslag van de bijzondere commissie (DOC 54 2749/001 en 002) en de onderzoekscommissie (DOC 2344/005);

2. stemt in met “de Conclusies en de 132 Aanbevelingen” van de bijzondere commissie en het besluit van de onderzoekscommissie.

Rob VAN DE VELDE (N-VA)
Griet SMAERS (CD&V)
Luk VAN BIESEN (Open Vld)
Vincent SCOURNEAUX (MR)

N° 2 DE M. VAN DE VELDE ET CONSORTS

La Chambre des représentants,

Ayant entendu le rapport et la discussion concernant l'enquête parlementaire sur les Panama Papers et la fraude fiscale internationale ainsi que l'enquête parlementaire chargée de la finalisation de la mission de la commission spéciale “fraude fiscale internationale/Panama Papers”;

1. prend connaissance du rapport de la commission spéciale (DOC 54 2749/001 et 002) et de la commission d'enquête (DOC 2344/005);

2. approuve “les Conclusions et les 132 Recommandations” élaborées par la commission spéciale et la conclusion de la commission d'enquête.

Nr. 3 VAN DE HEER **DISPA c.s.**
(amendement op motie nr. 2)

Motie nr. 2 aanvullen met de punten 3 en 4, luidende:

3. vraagt de regering om een versterking van de personele en materiële middelen die nodig zijn om belastingontwijking efficiënt te kunnen bestrijden, teneinde de belastingadministratie in staat te stellen de belastingparadijzen en hun consultants met gelijke wapens te bestrijden;

4. richt een opvolgingscommissie op om de tenuitvoerlegging van de aanbevelingen van de commissie Panama Papers te verzekeren en meer bepaald om andere geschiktere instrumenten voor te stellen waarmee de grote fiscale fraude efficiënter kan worden bestreden.”.

N° 3 DE M. **DISPA ET CONSORTS**
(amendement à la motion n° 2)

Compléter la motion n°2 par un point 3 et 4, rédigés comme suit:

3. demande au gouvernement de renforcer les moyens humains et matériels nécessaires pour une lutte efficace contre l'évasion fiscale afin de permettre à l'administration fiscale de lutter à armes égales avec les paradis fiscaux et leurs conseillers;

4. met en place une commission de suivi afin d'assurer la mise en œuvre des recommandations de la commission “Panama Papers” et surtout de proposer d'autres outils mieux adaptés qui permettraient de lutter plus efficacement contre la grande fraude fiscale.”.

Benoît DISPA (cdH)
Christian BROTCORNE (cdH)
Michel DE LAMOTTE (cdH)
Catherine FONCK (cdH)
Isabelle PONCELET (cdH)