



CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

COMPTE RENDU INTÉGRAL
AVEC
COMPTE RENDU ANALYTIQUE TRADUIT
DES INTERVENTIONS

INTEGRAAL VERSLAG
MET
VERTAALD BEKNOPT VERSLAG
VAN DE TOESPRAKEN

COMMISSION DES FINANCES ET DU BUDGET

COMMISSIE VOOR DE FINANCIËN EN DE
BEGROTING

Mercredi

02-02-2011

Après-midi

Woensdag

02-02-2011

Namiddag

N-VA	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	Parti Socialiste
MR	Mouvement réformateur
CD&V	Christen-Democratisch en Vlaams
sp.a	socialistische partij anders
Ecolo-Groen!	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen!
Open Vld	Open Vlaamse Liberalen en Democraten
VB	Vlaams Belang
cdH	centre démocrate Humaniste
LDD	Lijst Dedecker
INDEP-ONAFH	Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications :		Afkortingen bij de nummering van de publicaties :	
DOC 53 0000/000	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000	Parlementair stuk van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral (couverture verte)	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral définitif et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (op beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants	Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers
Commandes :	Bestellingen :
Place de la Nation 2	Natieplein 2
1008 Bruxelles	1008 Brussel
Tél. : 02/ 549 81 60	Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74	Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be	www.dekamer.be
e-mail : publications@lachambre.be	e-mail : publicaties@dekamer.be

SOMMAIRE

Question de Mme Nadia Sminate au secrétaire d'État à la Coordination de la lutte contre la fraude, adjoint au premier ministre, et secrétaire d'État, adjoint au ministre de la Justice, sur "le recours abusif aux sociétés de management" (n° 1863)

Orateurs: **Nadia Sminate, Carl Devlies**, secrétaire d'État à la Coordination de la lutte contre la fraude

Question de M. Peter Logghe au secrétaire d'État à la Modernisation du Service public fédéral Finances, à la Fiscalité environnementale et à la Lutte contre la fraude fiscale, adjoint au ministre des Finances, sur "l'augmentation du nombre d'assurances vélo" (n° 2285)

Orateurs: **Peter Logghe, Didier Reynders**, vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles

Question de Mme Meyrem Almaci au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "l'exonération fiscale pour les bons d'État" (n° 2369)

Orateurs: **Meyrem Almaci, Didier Reynders**, vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles

Question de M. Hagen Goyvaerts au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "les contrôles fiscaux concernant les prix que les filiales d'un seul et même groupe se portent en compte" (n° 2404)

Orateurs: **Hagen Goyvaerts, Didier Reynders**, vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles

Question de Mme Sonja Becq au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "les problèmes du Jardin botanique de Meise" (n° 2398)

Orateurs: **Sonja Becq, Didier Reynders**, vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles

Questions jointes de
- Mme Sonja Becq au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "l'état d'avancement du système de surveillance de la prison de Saint-Gilles" (n° 2427)

- Mme Sonja Becq au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "la construction de la prison de Haren" (n° 2428)

Orateurs: **Sonja Becq, Didier Reynders**, vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles

INHOUD

Vraag van mevrouw Nadia Sminate aan de staatssecretaris voor de Coördinatie van de fraudebestrijding, toegevoegd aan de eerste minister, en staatssecretaris, toegevoegd aan de minister van Justitie, over "het misbruik van managementvennootschappen" (nr. 1863)

Sprekers: **Nadia Sminate, Carl Devlies**, staatssecretaris voor de Coördinatie van de fraudebestrijding

Vraag van de heer Peter Logghe aan de staatssecretaris voor de Modernisering van de Federale Overheidsdienst Financiën, de Milieufiscaliteit en de Bestrijding van de fiscale fraude, toegevoegd aan de minister van Financiën, over "de stijging van het aantal fietsenverzekeringen" (nr. 2285)

Sprekers: **Peter Logghe, Didier Reynders**, vice-eersteminister en minister van Financiën en van Institutionele Hervormingen

Vraag van mevrouw Meyrem Almaci aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "de fiscale vrijstelling voor Staatsbons" (nr. 2369)

Sprekers: **Meyrem Almaci, Didier Reynders**, vice-eersteminister en minister van Financiën en van Institutionele Hervormingen

Vraag van de heer Hagen Goyvaerts aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "fiscale controles op prijzen die filialen van eenzelfde groep elkaar in rekening brengen" (nr. 2404)

Sprekers: **Hagen Goyvaerts, Didier Reynders**, vice-eersteminister en minister van Financiën en van Institutionele Hervormingen

Vraag van mevrouw Sonja Becq aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "de problemen in de Plantentuin van Meise" (nr. 2398)

Sprekers: **Sonja Becq, Didier Reynders**, vice-eersteminister en minister van Financiën en van Institutionele Hervormingen

Samengevoegde vragen van
- mevrouw Sonja Becq aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "de stand van zaken van het bewakingssysteem van de gevangenis van Sint-Gillis" (nr. 2427)

- mevrouw Sonja Becq aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "de bouw van de gevangenis te Haren" (nr. 2428)

Sprekers: **Sonja Becq, Didier Reynders**, vice-eersteminister en minister van Financiën en van Institutionele Hervormingen

Question de Mme Muriel Gerken au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "les déclarations de TVA relatives aux établissements et prestataires d'enseignement" (n° 2342)

Orateurs: **Muriel Gerken, Didier Reynders,** vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles

15

Vraag van mevrouw Muriel Gerken aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "de btw-aangiftes met betrekking tot de onderwijsinstellingen en -actoren" (nr. 2342)

Sprekers: **Muriel Gerken, Didier Reynders,** vice-eersteminister en minister van Financiën en van Institutionele Hervormingen

15

Question de Mme Muriel Gerken au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "la conformité de l'exemption de TVA relative à l'enseignement et à la formation professionnelle aux dispositions de la directive européenne 2006/112/CE" (n° 2341)

Orateurs: **Muriel Gerken, Didier Reynders,** vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles

17

Vraag van mevrouw Muriel Gerken aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "de conformiteit van de btw-vrijstelling betreffende het onderwijs en de beroepsopleiding met de bepalingen van de Europese richtlijn 2006/112/EG" (nr. 2341)

Sprekers: **Muriel Gerken, Didier Reynders,** vice-eersteminister en minister van Financiën en van Institutionele Hervormingen

17

Question de Mme Muriel Gerken au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "les déclarations de TVA relatives aux conditions de reconnaissance des institutions d'enseignement et de formation professionnelle" (n° 2343)

Orateurs: **Muriel Gerken, Didier Reynders,** vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles

19

Vraag van mevrouw Muriel Gerken aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "de btw-aangiftes met betrekking tot de erkenningsvoorwaarden voor de onderwijsinstellingen en de instellingen voor beroepsopleiding" (nr. 2343)

Sprekers: **Muriel Gerken, Didier Reynders,** vice-eersteminister en minister van Financiën en van Institutionele Hervormingen

19

COMMISSION DES FINANCES ET
DU BUDGETCOMMISSIE VOOR DE FINANCIËN
EN DE BEGROTING

du

van

MERCREDI 2 FÉVRIER 2011

WOENSDAG 2 FEBRUARI 2011

Après-midi

Namiddag

La séance est ouverte à 14.16 heures et présidée par Mme Muriel Gerkens.

De vergadering wordt geopend om 14.16 uur en voorgezeten door mevrouw Muriel Gerkens.

01 Vraag van mevrouw Nadia Sminate aan de staatssecretaris voor de Coördinatie van de fraudebestrijding, toegevoegd aan de eerste minister, en staatssecretaris, toegevoegd aan de minister van Justitie, over "het misbruik van managementvennootschappen" (nr. 1863)

01 Question de Mme Nadia Sminate au secrétaire d'État à la Coordination de la lutte contre la fraude, adjoint au premier ministre, et secrétaire d'État, adjoint au ministre de la Justice, sur "le recours abusif aux sociétés de management" (n° 1863)

01.01 Nadia Sminate (N-VA): Mevrouw de voorzitter, mijnheer de staatssecretaris, steeds meer kaderleden richten een managementvennootschap op. Ik meen dat de sociale voordelen die hiermee gepaard gaan daar veel mee te maken hebben.

Bijvoorbeeld, een werknemer met een hoog loon betaalt ongeveer 50 % van zijn brutoloon aan de RSZ. De bestuurder van een managementvennootschap zal uiteindelijk 11 % of 12 % aan de RSZ betalen.

Officieel wordt vaak slechts een minimum aan loon uitbetaald zodat slechts een deel van de voorheen verschuldigde sociale en fiscale bijdragen wordt afgedragen. Vandaar mijn vragen.

Ten eerste, erkent u het toegenomen sociaal en fiscaal misbruik via de managementvennootschappen? Ten tweede, treden de sociale en fiscale inspectiediensten hiertegen op? Ten derde, hoe gebeurt dat? Ten vierde, werden er in het verleden wetswijzigingen gedaan, of zijn die gepland?

01.01 Nadia Sminate (N-VA): De plus en plus de cadres créent une société de management, parce que cela permet de bénéficier de bon nombre d'avantages sociaux et fiscaux. Ainsi, le prélèvement des cotisations ONSS sur la rémunération brute du gestionnaire d'une société de management et les impôts ne représentent que 12 %, parce que cette rémunération est délibérément maintenue à un niveau bas. Dans le cas d'un salarié ordinaire, toutes ces contributions s'élèvent à 50 %.

Le secrétaire d'État a-t-il connaissance de ces abus sociaux et fiscaux générés par le biais des sociétés de management? Quelles mesures les services d'inspection prennent-ils à cet égard? Ne conviendrait-il pas de résoudre ce problème en légiférant?

01.02 Staatssecretaris Carl Devlies: Mevrouw de voorzitter, collega Sminate, op het vlak van de principes zult u ermee akkoord gaan dat het beroep op een managementvennootschap op zich niet ongeoorloofd is. Nochtans zou een managementvennootschap frauduleus kunnen worden gebruikt als constructie om te vermijden dat hooggekwalficeerde werknemers zich onderwerpen aan de sociale zekerheid van de werknemers, terwijl de feitelijke uitoefening van hun prestaties het bestaan van gezag doet blijken ten aanzien

01.02 Carl Devlies, secrétaire d'État: Faire appel à une société de management n'est pas interdit en soi mais ce type de société peut être utilisé de manière frauduleuse pour permettre en grande partie à des travailleurs hautement qualifiés d'échapper à

van bijvoorbeeld één enkele onderneming-klant.

Wat betreft uw eerste vraag met betrekking tot de toename van het mogelijke misbruik, kan ik het volgende zeggen. De sociale inspectie en het RSVZ hebben geen bijzondere verhoging van misbruik vastgesteld inzake sociale zekerheid door het gebruik van de constructie van managementvennootschappen. De fiscus signaleert dit evenmin. De RSZ heeft de ervaring dat er voornamelijk wordt gebruikgemaakt van managementvennootschappen om de verschuldigde bedragen te minimaliseren wat betreft de belastingen op de inkomsten en de berekening van de bijdragen die moeten worden betaald voor het stelsel van de sociale zekerheid van de zelfstandigen.

Op uw tweede en derde vragen geef ik een gecombineerd antwoord. Zoals eerder aangehaald, is een beroep doen op een managementvennootschap om het geheel of het gedeeltelijk bestuur van zijn onderneming te beheren zowel op sociaal als fiscaal vlak niet ongeoorloofd. De sociale inspectiediensten gaan dus niet op systematische wijze deze vorm van samenwerking tussen twee ondernemingen betwisten, noch het statuut van de persoon belast om de functie te vervullen die werd toevertrouwd door de contracterende onderneming.

Nochtans zal een onderzoek worden gevoerd in situaties waarin de sociale inspectie en/of de RSZ-inspectie beschikken over elementen die toelaten om te denken dat er een risico bestaat dat een managementvennootschap wordt gebruikt om op frauduleuze wijze de onderwerping van een werknemer aan de sociale zekerheid van werknemers te vermijden, terwijl de manager in het concrete geval zijn functies uitoefent in een gezagsrelatie met de onderneming waarvan hij het bestuur waarneemt.

In dossiers waarin de RSZ Controledienst een wijziging uitvoert naar aanleiding van een onderzoek gaat de RSZ bij gebrek aan een vrijwillige betaling van de gevorderde bedragen over tot een gerechtelijke invordering. Ook de FOD Financiën gaat binnen zijn controletaak na of de fiscale wetbepalingen ook door managementvennootschappen worden nageleefd. Zo deelt het RSVZ ons mee dat zij door de BBI op de hoogte werden gesteld van een onderzoek waarbij op internationaal niveau en op grote schaal misbruik werd gemaakt van managementvennootschappen. Het ging om 42 gevallen van ondernemers en zelfstandigen, waarbij de fiscus overging tot bijkomende taxatie. In al deze gevallen leidde dit eveneens tot een regularisatie van de socialezekerheidsbijdrage bij het RSVZ ten belope van 326 000 euro.

Ik wens er het geachte lid op te wijzen dat het heel moeilijk is om de gedane inkohieringen als gevolg van de toepassing van de fiscale bepalingen bij managementvennootschappen weer te geven. Tevens wens ik te verduidelijken dat in het sociaal statuut van zelfstandigen de socialezekerheidsbijdragen worden berekend op basis van de referte beroepsinkomsten. Dit zijn de bruto beroepsinkomsten verminderd met de beroepskosten en eventueel met de beroepsverliezen, vastgesteld overeenkomstig de wetgeving betreffende de inkomstenbelastingen die de zelfstandige in die hoedanigheid genoot tijdens de periode waarin hij werd onderworpen. Ik verwijs naar artikel 11, paragraaf 2 van het koninklijk besluit

la sécurité sociale des travailleurs. L'ONSS a constaté que ces sociétés sont avant tout utilisées pour réduire au maximum l'impôt sur les revenus et la cotisation de sécurité sociale. L'inspection sociale, l'Institut national d'assurances sociales pour travailleurs indépendants et le fisc n'ont toutefois constaté aucune hausse des abus.

Les services d'inspection sociale ne vont certainement pas contester systématiquement ce type de coopération entre deux sociétés, ni le statut de la personne qui remplit la fonction pour la société contractante. Une enquête est toutefois menée lorsque l'inspection sociale ou l'inspection de l'ONSS dispose d'éléments indiquant une utilisation frauduleuse.

Si une enquête entraîne la modification d'un dossier, l'ONSS procédera à un recouvrement judiciaire en l'absence d'un règlement volontaire des montants réclamés.

Le SPF Finances vérifie également le respect des dispositions légales en matière fiscale par les sociétés de management. Ainsi, l'INASTI a été informé par l'Inspection spéciale des impôts de l'existence d'une fraude internationale à grande échelle relative aux sociétés de management. Il s'agissait de 42 cas. La taxation complémentaire réalisée par le fisc a permis de régulariser des cotisations de sécurité sociale pour un montant de 326 000 euros.

L'article 11, § 2, de l'arrêté royal n° 38 organisant le statut social des travailleurs indépendants dispose que les cotisations de sécurité sociale dues par les travailleurs indépendants sont calculées sur la base du revenu professionnel de référence, à savoir les revenus professionnels bruts diminués des frais

nummer 38 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen.

De socialezekerheidsbijdragen als zelfstandige worden bijgevolg berekend, niet op basis van de feitelijke situatie maar op basis van de beroepsinkomsten zoals vastgelegd door de fiscus. Ter informatie, de sociale bijdrage bedroeg voor 2010 3 491 335 000 euro. Deze bedragen bestaan voornamelijk uit de gewone bijdragen en de vennootschapsbijdragen.

Ik kom tot uw vierde vraag. Werden er wetswijzigingen doorgevoerd of zijn er gepland om dit fenomeen aan te pakken? Op dit moment bestaat er geen ontwerp van tekst specifiek met het oog om een halt toe te roepen aan fraudes inzake sociale zekerheid, gepleegd door middel van een managementvennootschap. Niettemin brengen wij het bestaan van de wet betreffende de arbeidsrelaties in herinnering, die criteria bevat die in aanmerking kunnen worden genomen om de arbeidsrelatie te herkwalficeren wanneer een onverenigbaarheid blijkt tussen de concrete uitvoering van de prestaties en de kwalificatie die eraan werd gegeven.

De twee KB's van 14 december 2010 betreffende de officiële instelling van enerzijds de normatieve afdeling, en anderzijds de administratieve afdeling van de Commissie ter regeling van de arbeidsrelatie en tot bepaling van hun werking, zou moeten toelaten de effectiviteit van deze wet te versterken. Ik verwijs naar de KB's die gepubliceerd werden op 28 december 2010.

De fiscale bepalingen die van toepassing zijn in de controle van de betaalde managementvergoedingen kennen een bredere toepassing zodat een eventuele wetswijziging steeds in dat ruimere kader moet worden bestudeerd. Toch werden verschillende maatregelen genomen. Zo kon bijvoorbeeld de bestuurder/natuurlijke persoon door het gebruik van een managementvennootschap aan zijn bestuurdersaansprakelijkheid ontsnappen, maar sinds 1 september 2002 dient een vaste vertegenwoordiger te worden aangeduid in het geval een rechtspersoon een bestuurdersfunctie uitoefent. Deze vaste vertegenwoordiger is aan dezelfde burgerrechtelijke en strafrechtelijke aansprakelijkheid onderworpen als de bestuurder/rechtspersoon.

Bovendien kan artikel 49 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen onverminderd worden toegepast. Zo dienen de betalingen voor de managementprestaties gedaan of gedragen te zijn om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden, alsook dient de echtheid van de gedane uitgaven verantwoord te worden.

Er dient ook gewezen te worden op recente rechtspraak. In zijn arrest van 10 juni 2010 stelt het Hof van Cassatie dat artikel 344 § 1 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen kan toegepast worden op een managementvennootschap en dat de constructie kan worden genegeerd. Het Hof kiest in zijn arrest voor een ruime invulling van de antimisbruikbepaling van artikel 344 § 1 van het WIB, waarbij de economische realiteit lijkt te primeren op de juridische. Deze rechtspraak is dus nog in ontwikkeling en de antimisbruikregels vormen tevens een onderdeel van de parlementaire aanbeveling van de onderzoekscommissie voor de grote fiscale fraudedossiers. Deze commissie kan in opvolging van deze aanbeveling een mogelijk

professionnels et, le cas échéant, des pertes professionnelles. En d'autres termes, ces cotisations ne sont pas calculées sur la base de la situation réelle, mais en se fondant sur les revenus professionnels tels qu'ils sont fixés par le fisc. Les cotisations sociales se sont élevées à 3 491 335 000 euros pour l'année 2010.

Il n'existe en ce moment aucun projet de texte de loi visant à lutter contre la fraude impliquant des sociétés de management. La loi sur les relations de travail contient en revanche des critères qui peuvent être utilisés pour requalifier la relation de travail, lorsque la qualification des prestations est incompatible avec la manière dont elles sont concrètement effectuées. Les deux arrêtés royaux du 14 décembre 2010 visant la réglementation des relations de travail renforcent encore cette loi.

Les dispositions fiscales applicables aux rémunérations de gestion versées s'appliquent également à d'autres types de revenus, si bien que toute modification de la loi doit toujours être examinée dans ce cadre plus large. Certaines mesures ont déjà été prises. C'est ainsi que l'administrateur-personne physique ne peut plus, depuis le 1^{er} septembre 2002, échapper aux responsabilités qui sont les siennes en tant qu'administrateur: il faut obligatoirement désigner un représentant fixe lorsqu'une personne morale exerce une fonction d'administrateur. Ce représentant est soumis à la même responsabilité civile et pénale que l'administrateur-personne morale.

Par ailleurs, l'article 49 du Code des impôts sur les revenus peut toujours être appliqué: les prestations de management doivent être payées pour qu'il y ait des revenus imposables et la

initiatief nemen.

Tot slot onderstreep ik dat, overeenkomstig de wet van 6 april 2010 tot versterking van het deugdelijk bestuur bij de genoteerde vennootschappen en de autonome overheidsbedrijven en tot wijziging van de regeling inzake het beroepsverbod in de bank- en financiële sector, het bedrag van de remuneratie en andere voordelen die rechtstreeks of onrechtstreeks verstrekt worden aan, onder meer, de personen belast met een managementfunctie, vermeld moeten worden in de verklaring betreffende deugdelijk bestuur, waaronder het basissalaris, de variabele remuneratie en de vertrekvergoedingen. Wat het basissalaris betreft, moet het duidelijk zijn of deze vergoeding wordt uitbetaald in het kader van een arbeidsovereenkomst of een managementovereenkomst en of de betrokken persoon al dan niet werknemer is.

Deze transparantie kan bijdragen tot een eenvoudiger detectie van het gebruik van de constructie van managementvennootschappen bij de vennootschappen die vallen onder het toepassingsgebied van deze laatstgenoemde wet, zonder dat een ongeoorloofd karakter van dit gebruik automatisch en zonder onderzoek kan weerhouden worden. Deze verplichting wordt beschreven als een middel om de aantrekkingskracht te verminderen om, met een bedrieglijk oogmerk, een beroep te doen op een managementvennootschap.

réalité des dépenses doit être démontrée.

Dans son arrêt du 10 juin 2010, la Cour de cassation interprète largement l'article 344, § 1, du CIR: la réalité économique semble primer la réalité juridique. La jurisprudence est toutefois encore en développement. Les règles de lutte contre les abus font également partie des recommandations parlementaires formulées par la commission d'enquête dans les grands dossiers de fraude fiscale.

La loi du 6 avril 2010 visant à renforcer le gouvernement d'entreprise dans les sociétés cotées et les entreprises publiques autonomes stipule en outre que le montant de la rémunération et des autres avantages des managers doit figurer dans la déclaration de gouvernement d'entreprise. Il doit être précisé si la rémunération de base est versée dans le cadre d'un contrat de travail ou d'un contrat de management et si la personne concernée a ou non le statut de travailleur salarié. Cette obligation peut réduire l'attrait de l'utilisation d'une société de management dans un but frauduleux.

01.03 Nadia Sminate (N-VA): Mijnheer de staatssecretaris, ik dank u voor uw antwoord. U zegt dat er de laatste jaren geen verhogingen van misbruik werden vastgesteld, maar de vraag blijft of de huidige manier van inspectie volstaat. Bij een gewone zelfstandige ligt de bewijslast bij de zelfstandige zelf, maar bij een managementvennootschap is het de fiscus die moet aantonen of de gemaakte kosten inderdaad beroepskosten zijn, wat het voor de inspectiediensten uiteraard veel moeilijker maakt.

Wat mijn vierde vraag betreft, een aantal jaren geleden overwoog de regering om voorstellen te doen om de vennootschapsvorm aan te pakken, wat volgens mij bewijst dat er toen ook een nood was om de misbruiken terug te dringen. Zoals u zelf suggereert, is het misschien nu aan het Parlement om ter zake voorstellen te doen.

01.04 Staatssecretaris Carl Devlies: Ik kan u alleen maar daartoe aanmoedigen.

01.03 Nadia Sminate (N-VA): La question subsiste de savoir si l'inspection actuelle est suffisante. Pour les sociétés de gestion, c'est au fisc qu'incombe la tâche difficile de démontrer si les frais engagés sont des frais professionnels.

Il y a quelques années, le gouvernement avait envisagé de déposer des propositions relatives à la forme des sociétés. Comme le suggère le secrétaire d'État, le Parlement devrait peut-être prendre l'initiative à présent.

01.04 Carl Devlies, secrétaire d'État: Je ne puis que vous y encourager.

*L'incident est clos.
Het incident is gesloten.*

*Le développement des questions et interpellations est suspendu de 14.28 heures à 15.11 heures.
De behandeling van de vragen en interpellaties wordt geschorst van 14.28 uur tot 15.11 uur.*

02 Vraag van de heer Peter Logghe aan de staatssecretaris voor de Modernisering van de Federale Overheidsdienst Financiën, de Milieufiscaliteit en de Bestrijding van de fiscale fraude, toegevoegd aan de minister van Financiën, over "de stijging van het aantal fietsenverzekeringen" (nr. 2285)

02 Question de M. Peter Logghe au secrétaire d'État à la Modernisation du Service public fédéral Finances, à la Fiscalité environnementale et à la Lutte contre la fraude fiscale, adjoint au ministre des Finances, sur "l'augmentation du nombre d'assurances vélo" (n° 2285)

02.01 **Peter Logghe** (VB): Mevrouw de voorzitter, mijnheer de minister, fietsendiefstallen zijn een dom probleem. Ik geef dat toe. Het is een detailkwestie, maar dit kan misschien toch een insteek zijn.

Fietsendiefstallen zijn een echte plaag in universiteits- en centrumsteden. U weet dat veel ouders hun tieners bezorgd zien vertrekken. Zij moeten jaarlijks rekening houden met de aankoop van twee of drie fietsen per persoon. Een verzekeringsspecialist in West-Vlaanderen heeft een fietsenomnium op de markt gebracht, waarmee hij vooral stadsfietsen en racefietsen verzekert. Op drie jaar heeft hij zijn portefeuille ongeveer verdrievoudigd.

Om u een idee te geven van de prijs, het verzekeren van een dure fiets, een fiets van ongeveer 6 000 euro, voor een periode van drie jaar, tegen diefstal en eigen schade, kost een particulier 144 euro, een prijs die te betalen valt. Er is een franchise van 20 % in geval van diefstal en van 2,5 % in geval van eigen schade. Het bijzondere van deze omniumverzekering is dat de som, de schadevergoeding, niet aan de schadelijder wordt uitbetaald, maar rechtstreeks aan de fietsenhandelaar die voor een nieuwe fiets of voor de herstelling zorgt. Het principe is simpel, maar op die manier wordt mogelijke fraude ook zoveel mogelijk vermeden.

Ik heb de volgende vragen.

Ten eerste, weet u van het bestaan af van deze fietsenomniumverzekeringen?

Ten tweede, zou deze vorm van verzekering, waarbij men fietsen tegen diefstal en schade verzekert, het niet verdienen om fiscaal gestimuleerd te worden? Als de politie meer controles zou uitvoeren en repressiever zou optreden, als een particulier door de franchise van zijn verzekering ertoe wordt aangezet voorzichtig om te springen met zijn fiets en als er in combinatie daarmee ook een strenger vervolgingsbeleid door de rechtbanken gevoerd zou worden dat ervoor zou kunnen zorgen dat de diefstallenplaag wordt teruggedrongen, dan denk ik dat die fiscale stimulans heel snel terugverdiend zou zijn.

Ten derde, denkt men op regeringsvlak, voor zover er nog veel denkwerk op regeringsvlak kan gebeuren, aan andere verzekeringsmaatregelen om fietsen beter te beschermen en diefstallen in te dijken?

02.02 Minister **Didier Reynders**: Mevrouw de voorzitter, mijnheer Logghe, wat uw eerste vraag aangaat, zijn mijn medewerkers op de hoogte van het bestaan van een dergelijke fietsenomniumverzekering.

02.01 **Peter Logghe** (VB): Les vols de bicyclettes sont un véritable fléau dans les villes universitaires et les grands centres urbains.

Que pense le ministre de l'idée d'instaurer des incitants fiscaux afin d'encourager la souscription d'assurances omnium pour les bicyclettes, assurances à la fois contre le vol et contre les dommages matériels? Songez-vous à prendre d'autres mesures en matière d'assurances afin de mieux protéger les bicyclettes et d'enrayer la multiplication des vols de bicyclettes?

02.02 **Didier Reynders**, ministre: Le cadre qui a été instauré en Belgique en 2002 en matière de

Het milieufiscaal kader dat in België sinds 2002 werd ingevoerd, is in de loop van de voorbije jaren sterk geëvolueerd en bevat al maatregelen om het fietsgebruik bij de burgers aan te moedigen. In maart 2009 heb ik op dat vlak namelijk verscheidene maatregelen genomen.

Werkgevers kunnen sindsdien aanspraak maken op een verhoogde aftrek van 120 % voor de aankoop van fietsen die ter beschikking van het personeel worden gesteld, voor de gebouwen waar de fietsen kunnen worden gestald en voor de vestiaire en de sanitaire voorzieningen voor de fietsers.

Werknemers krijgen voor hun verplaatsingen met de fiets een belastingvrije kilometervergoeding van 0,21 euro per kilometer voor het aanslagjaar 2012, tegenover de vroegere 0,15 euro per kilometer.

Bovendien wordt ook het voordeel dat volgt uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets voor woon-werkverkeer, vrijgesteld van belastingen.

Wat uw voorstel betreft, zie ik alleen niet in hoe een verzekering een diefstallenplaag zou kunnen terugdringen. Alleen de door het slachtoffer geleden schade wordt beperkt. Bovendien zie ik geen enkel terugverdieneffect voor de overheid. Maatregelen om het fietsgebruik bij de burgers aan te moedigen, vallen volgens mij ook onder de bevoegdheid van de federale minister voor Economie of zelfs van de federale minister voor Consumentenbescherming.

Een meer doorgedreven repressieve aanpak, zoals bewakingscamera's en patrouilles, en de aankoop van veiligere hangsloten, zijn evenzeer overweegbare initiatieven om de huidige tendens te keren. We moeten het probleem inderdaad bij de wortel aanpakken door te trachten het diefstalrisico in te perken. Alleen in een dergelijke beveiligde omgeving kunnen milieufiscale voordelen voor dat type van omniumverzekering eventueel worden overwogen.

Bovendien is er, gelet op de huidige budgettaire situatie, geen plaats voor dergelijke fiscale stimulansen. Op regeringsvlak denkt men dus op dit ogenblik niet aan andere verzekeringsmaatregelen om de fietser beter te beschermen of om de fietsendiefstal in te dijken.

Ik herhaal dat wij al veel nieuwe maatregelen hebben genomen in verband met het gebruik van de fiets. Misschien is het mogelijk dat sommige van mijn collega's een inspanning doen.

02.03 Peter Logghe (VB): Ik heb nota genomen van de getroffen maatregelen. Die zijn genomen om het gebruik van de fiets te stimuleren en om daar een financiële vergoeding tegenover te zetten. U zegt het terugverdieneffect van de verzekeringen niet in te zien.

Een klant met een franchise van 20 % zal toch toekijken op het gebruik en de stalling van de fiets. Als de fietsdiefstalplaag kan worden teruggedrongen heeft dat een mindere inzet van politie als gevolg. Maatschappelijk is er zeker een terugverdieneffect maar men moet het alleen willen zien.

Ik neem er nota van dat het venijn in de staart zit en dat er geen

fiscalité environnementale a considérablement évolué au cours des dernières années. Au mois de mars 2009, j'ai pris plusieurs mesures complémentaires dans ce domaine.

Toutefois, je ne vois pas comment une assurance pourrait permettre d'endiguer une épidémie de vols. Une assurance aurait uniquement pour effet de limiter le dommage subi par la victime. En outre, je ne vois pas quel bénéfice l'État pourrait retirer en retour.

D'une part, une approche plus répressive passant par la pose de caméras de surveillance et l'utilisation de patrouille, et, d'autre part, l'achat de cadenas plus sûrs par les cyclistes sont autant d'initiatives qui peuvent être envisagées pour inverser la tendance. Ce n'est que dans un environnement ainsi sécurisé que des avantages relevant d'une fiscalité environnementale pourraient le cas échéant être envisagés dans le cadre de ce type d'assurance omnium.

Toutefois, dans le contexte budgétaire actuel, il n'existe aucune marge de manœuvre permettant l'instauration de tels incitants fiscaux.

02.03 Peter Logghe (VB): Le client qui a une franchise de 20 % va utiliser et garer son vélo avec la plus grande vigilance. Le recul des vols de vélos réduit en tout cas le travail de la police. Les retombées sociales sont très certainement positives.

Je prends acte de l'impossibilité actuelle, d'un point de vue budgétaire, d'envisager un incitant

fiscale stimulansen mogelijk zijn om het budget niet nog meer te belasten. Dat is volgens mij de hoofdreden.

Het incident is gesloten.

L'incident est clos.

03 Vraag van mevrouw Meyrem Almaci aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "de fiscale vrijstelling voor Staatsbons" (nr. 2369)

03 Question de Mme Meyrem Almaci au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "l'exonération fiscale pour les bons d'État" (n° 2369)

03.01 Meyrem Almaci (Ecolo-Groen!): Mevrouw de voorzitter, mijnheer de minister, ik heb een puur informatieve vraag.

Ik heb in de pers een aantal zaken over uw plannen gelezen, niet alleen van uzelf maar ook van de Open Vld-collega's.

U bent van plan de fiscale vrijstelling die voor het spaarboekje geldt, dus de roerende voorheffing, af te schaffen ten voordele van de Staatsbons. Ik vermoed dat het doel is minder afhankelijk te worden van externe financiering en aldus onze staatsschuld met gelden van spaarders te financieren. De bedoelde spaarders hebben massaal hun geld op hun spaarboekje geplaatst. Met dat geld is niet veel te doen; het zit immers vast.

Kan u meer uitleg bij uw idee geven? Voor zover ik zie, zijn uw plannen immers enkel symptoombestrijding. Hebben zij enkel voormeld doel, met name het probleem van de financiering aanpakken, of bent u ook van plan verder te gaan en rond de staatsschuld zelf een aantal voorstellen te doen?

In welk stadium bevinden de desbetreffende plannen zich? Voormelde vraag is eigenlijk overbodig geworden, ook door het antwoord van de Open Vld gisteren in *Het Nieuwsblad*, waarin de partij stelt dat zij een wetsvoorstel zal indienen. Klaarblijkelijk dient zij het wetsvoorstel echter alleen in de Senaat in.

Het bedrag van de bedoelde vrijstelling stond in de krant, namelijk 1 770 euro rente. Klopt dat? Is zulks de bedoeling van de bewuste 15 %?

Bent u van plan de maatregel zo snel mogelijk in te voeren?

03.02 Minister Didier Reynders: Mevrouw de voorzitter, mevrouw Almaci, ik heb in de Senaat gezegd dat ik alleen voorstander ben van een uitbreiding van de huidige vrijstelling. Er is een vrijstelling van de belasting voor de spaarrekeningen tot en met 1 770 euro intrest.

Ik heb alleen gezegd: waarom het toepassingsgebied niet uitbreiden tot en met de Staatsbons? Ik heb in de Senaat, maar dit is dezelfde Kamer, ook gezegd dat ik bereid ben om een dergelijk voorstel uit te werken, zelfs op basis van wetsvoorstellen.

Er is al een nieuwe tekst van sp.a, MR en andere, misschien ook van Open Vld. Zij zijn nu bezig in de Senaat, maar waarom ook niet in de Kamer? Ik denk dat het nuttig is een beslissing te nemen tot uitbreiding van het huidige toepassingsgebied van de vrijstelling tot de staatsbons, met hetzelfde bedrag en dus zonder nieuwe kosten.

03.01 Meyrem Almaci (Ecolo-Groen!): Le ministre aurait l'intention de supprimer l'exonération fiscale applicable aux intérêts d'un livret d'épargne au bénéfice des bons d'État, je suppose en vue de réduire la dépendance par rapport au financement externe.

Peut-il expliciter cette idée? Entend-il également formuler des propositions concernant la dette publique? Est-il exact que cette exonération s'applique à un montant d'intérêts de 1 770 euros? Qu'en est-il des 15 % évoqués? Le ministre a-t-il l'intention d'instaurer cette mesure à bref délai?

03.02 Didier Reynders, ministre: Les comptes d'épargne sont exonérés d'impôt à concurrence de 1 770 euros d'intérêts. Ce que j'ai dit au Sénat, c'est que j'ai l'intention de préparer une proposition pour étendre cette exonération aux bons d'État avec le même montant et donc sans frais supplémentaires.

03.03 Meyrem Almaci (Ecolo-Groen!): Het gaat bij wijze van spreken dus enkel over de symptoombestrijding van hoe de staatsschuld wordt gefinancierd. Er zijn nog geen plannen over hoe de staatsschuld verder zal worden aangepakt of is dat dan puur begrotingstechnisch?

03.03 Meyrem Almaci (Ecolo-Groen!): Il s'agit en quelque sorte simplement de lutter contre les symptômes et d'assurer le financement de la dette publique, sans envisager de mesures concrètes pour prendre le problème à bras le corps.

03.04 Minister Didier Reynders: Het is alleen om de vraag te stellen : waarom niet dezelfde voordelen toekennen voor een investering in de staatsschuld als in de spaarrekening?

03.04 Didier Reynders, ministre: Il s'agit simplement de se demander pourquoi nous n'accorderions pas les mêmes avantages pour un investissement dans la dette de l'État que dans un compte d'épargne.

03.05 Meyrem Almaci (Ecolo-Groen!): Het waren puur informatieve vragen. Ik hoop alleen dat wij in het kader van de begrotingsbesprekingen ook over de aanpak van de staatsschuld zelf nog een aantal voorstellen te horen zullen krijgen.

03.05 Meyrem Almaci (Ecolo-Groen!): J'espère tout de même que dans le cadre des discussions budgétaires des propositions seront mises sur la table sur la manière de lutter contre la dette publique. Nous allons certainement nous pencher sur la question. Cette proposition n'en est pas moins intéressante.

Wij zijn daarmee zelf bezig en zullen niet nalaten om daaromtrent voorstellen in te dienen. Dat neemt echter niet weg dat dit op zich een interessant voorstel is.

*Het incident is gesloten.
L'incident est clos.*

La **présidente:** La question n° 2382 de Mme De Wit et la question n° 2399 de M. Terwingen sont reportées.

De **voorzitter:** Vraag nr. 2382 van mevrouw De Wit en vraag nr. 2399 van de heer Terwingen zijn uitgesteld.

04 Vraag van de heer Hagen Goyvaerts aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "fiscale controles op prijzen die filialen van eenzelfde groep elkaar in rekening brengen" (nr. 2404)

04 Question de M. Hagen Goyvaerts au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "les contrôles fiscaux concernant les prix que les filiales d'un seul et même groupe se portent en compte" (n° 2404)

04.01 Hagen Goyvaerts (VB): Mijnheer de minister, u weet dat de fiscale inkomsten vallen of staan met het uitvoeren van een degelijke doelgerichte fiscale controle. De fiscus moet niet alleen streng toekijken op het versluizen van interne kosten tussen filialen binnen een internationale groep, maar ook op het versluizen van winsten van dochterbedrijven naar andere landen met lagere belastingtarieven.

Uit een artikel in de krant *De Tijd* van vrijdag 28 januari blijkt dat de fiscus gigantische bedragen misloopt door interne verrekenwijzen onvoldoende te controleren.

Bij dienst Interne Verrekenprijzen zouden amper 10 mensen controles uitvoeren op de prijzen die filialen van een zelfde internationale groep aan elkaar in rekening brengen voor producten of diensten, de

04.01 Hagen Goyvaerts (VB): Les recettes fiscales sont tributaires de contrôles valables. Les entreprises peuvent en effet transférer des coûts internes entre certaines de leurs filiales au sein d'un groupe international mais elles peuvent également transférer certains profits réalisés par leurs filiales vers des pays à la fiscalité plus clémente. Selon *De Tijd*, le fisc subit d'énormes manques à gagner en raison du fait qu'il ne contrôle pas suffisamment ces

zogenaamde interne verrekenprijzen.

Ik heb hierover een aantal vragen voor u, mijnheer de minister.

Kunt u deze berichtgeving over de dienst Interne Verrekenprijzen bevestigen? Dat heeft natuurlijk te maken met de personeelsbezetting.

Hoeveel dossiers inzake interne verrekenprijzen werden in 2009 en 2010 afgehandeld?

Hoeveel bedroegen de extra belastingopbrengsten voor 2009 en 2010?

Bent u van oordeel dat er voldoende inspanningen worden geleverd door uw diensten om misbruiken op het vlak van interne verrekenprijzen op te sporen? Zoniet, verwacht u bijkomende inspanningen teneinde meer opbrengsten te halen uit misbruiken bij interne verrekeningen tussen filialen van een zelfde groep?

Tot slot, bent u van oordeel dat een versterking van de dienst Interne Verrekenprijzen daartoe een noodzaak is?

Ik ben uiteraard benieuwd naar uw antwoord.

04.02 Minister **Didier Reynders**: Mevrouw de voorzitter, mijnheer Goyvaerts, het artikel waarnaar u verwijst en dat is verschenen in de FET van 28 januari bespreekt alleen de mogelijke misbruiken die kunnen ontstaan bij verrekenprijzen.

Ik wil erop wijzen dat het *arm's length principle*, dat de hoeksteen vormt van verrekenprijzen, strikt neutraal is in zijn toepassing. Ik kan hier trouwens wijzen op de tekst van de OESO-richtlijn inzake verrekenprijzen voor multinationale ondernemingen en belastingadministraties die een consensustekst van de OESO-lidstaten is. De tekst stelt: "De belastingadministraties moeten er niet automatisch van uitgaan dat de verbonden ondernemingen hebben gepoogd hun winst te manipuleren. Het kan echt mogelijk zijn de marktprijs juist vast te stellen indien marktmechanismen niet meespelen, of indien een bepaalde handelsstrategie wordt gevolgd. Het onderzoek van verrekenprijzen mag niet worden verward met het onderzoek van problemen inzake belastingontduiking of belastingontwijking, alhoewel de verrekenprijzen voor dergelijke doeleinden kunnen worden aangewend."

Zoals alle fiscale systemen kunnen verrekenprijzen worden misbruikt, maar naar mijn ervaring en die van mijn administratie probeert het overgrote deel van de multinationale groepen met een vestiging in België de verrekenprijs correct toe te passen. Vanzelfsprekend kunnen er zich altijd meningsverschillen voordoen met de fiscus. Maar een meningsverschil is nog altijd geen belastingfraude. Het onderzoek van verrekenprijzen in België is niet beperkt tot acties van de cel Verrekenprijzen, opgericht in de schoot van het controlecentrum Grote Ondernemingen te Brussel. Meer zelfs, de rol van de cel Verrekenprijzen beperkt zich niet tot de controle van eigen dossiers, maar beoogt eveneens bijstand aan controlecentra die met deze problematiek worden geconfronteerd tijdens het onderzoek van een dossier.

transferts internes.

Le ministre confirme-t-il qu'au service compétent pour les prix de transfert interne, dix personnes à peine se chargent des contrôles? Combien de dossiers ont-ils été traités en 2009 et 2010? À combien le supplément de recettes fiscales s'est-il élevé pour ces deux années? Des efforts suffisants sont-ils fournis pour détecter les abus? Est-il nécessaire de renforcer les effectifs du service compétent?

04.02 **Didier Reynders**, ministre: La directive OCDE relative aux prix de transfert pour les entreprises internationales et les administrations fiscales est un texte né d'un consensus qui s'est dégagé entre les États membres de l'OCDE. D'après ce texte, les administrations fiscales ne doivent pas considérer automatiquement que les entreprises concernées ont essayé de se livrer à certaines manipulations avec leurs profits. Les investigations portant sur les prix de transfert ne doivent pas être confondues avec les enquêtes relatives à la fraude fiscale ou à l'évasion fiscale.

Comme tous les régimes fiscaux, celui des prix de transfert peut être l'objet d'abus mais mon expérience personnelle m'a appris que la grande majorité des groupes multinationaux s'efforce d'appliquer correctement les dispositions légales relatives aux prix de transfert. Des divergences de vues avec le fisc peuvent toujours se présenter mais il ne s'agit pas pour autant de fraude fiscale. En Belgique, l'examen des prix de transfert ne se limite pas

De cel Verrekenprijzen komt eveneens tussenbeide in geval van een voorafgaande beslissing, toegekend door de dienst Voorafgaande Beslissingen, om na te gaan of de voorwaarden van de voorafgaande beslissing door de vennootschap in kwestie gerespecteerd werden.

Deze regeling steunt op drie assen: de voorafgaande controle door de dienst Voorafgaande Beslissingen, de controle a posteriori door cel Verrekenprijzen en de arbitrage zoals bepaald in de internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting.

De dienst Voorafgaande Beslissingen heeft in 2009 77 beslissingen genomen met betrekking tot verrekenprijzen en 64 in 2010. De cel Verrekenprijzen heeft in 2009 35 dossiers gecontroleerd of 60 aanslagjaren en 33 in 2010 of 47 aanslagjaren.

De resultaten van deze onderzoeken zijn de volgende: in 2009 een verhoging van de belastbare basis inzake vennootschapsbelasting met 135 473 464 euro en een verschuldigde belasting als gevolg van deze verhoging van 23 955 103 euro. In 2010 een verhoging van de belastbare basis inzake vennootschapsbelasting met 193 758 754 euro en een verschuldigde belasting als gevolg van deze verhoging van 37 757 218 euro. De dienst belast met de arbitrage heeft in samenwerking met de cel Verrekenprijzenexpertise vier dossiers behandeld in 2010. Vijftien dossiers zijn nog in onderzoek.

Om te antwoorden op uw bezorgdheden informeer ik u dat in een versterking van de cel Verrekenprijzen voorzien is in het licht van de tweede implementatiefase van de administratie van de grote ondernemingen.

Tot slot kan ik u nog melden dat een project risicoanalyse inzake verrekenprijzen Data Mart gelanceerd werd in het kader van het programma Data Warehouse. Ik heb een kopie van mijn antwoord voor u als dat nodig is.

aux actions menées par la cellule Prix de transfert et le rôle de cette cellule ne se limite pas au contrôle des dossiers dont elle est légalement chargée de s'occuper dans la mesure où elle prête également assistance aux centres de contrôle.

La cellule Prix de transfert intervient également quand il s'agit, dans le cas d'une décision préalable du service des Décisions Anticipées, de vérifier si les conditions légales ont été respectées par l'entreprise concernée.

Ce règlement repose sur le contrôle préalable effectué par le service des Décisions Anticipées, le contrôle a posteriori effectué par la cellule Prix de transfert et l'arbitrage prévu par les conventions internationales préventives de la double imposition.

Le service des Décisions Anticipées a pris 77 décisions concernant les prix de transfert en 2009 et 64 en 2010. Le service des Prix de transfert a contrôlé 35 dossiers ou 60 exercices d'imposition en 2009 et 33 dossiers ou 47 exercices d'imposition en 2010.

Ces enquêtes ont donné lieu en 2009 à une augmentation de la base imposable de l'impôt des sociétés de 135 473 464 euros et à un impôt dû à la suite de cette augmentation de 23 955 103 euros. En 2010, ces chiffres s'élevaient respectivement à 193 758 754 euros et 37 757 218 euros. Le service chargé de l'arbitrage a traité quatre dossiers en 2010, en collaboration avec la cellule Prix de transfert. Quinze dossiers sont encore à l'examen.

Un renforcement de la cellule Prix de transfert est également prévu. Enfin, un projet d'analyse des risques a été lancé dans le cadre

du programme Data Warehouse.

04.03 Hagen Goyvaerts (VB): Mijnheer de minister, ik dank u voor het uitvoerig antwoord en de toelichting die u op de vragen hebt gegeven. Ik heb daar verder niets aan toe te voegen.

Het incident is gesloten.

L'incident est clos.

05 Vraag van mevrouw Sonja Becq aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "de problemen in de Plantentuin van Meise" (nr. 2398)

05 Question de Mme Sonja Becq au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "les problèmes du Jardin botanique de Meise" (n° 2398)

05.01 Sonja Becq (CD&V): Mevrouw de voorzitter, mijnheer de minister, u bent hier vroeger al over de kwestie ondervraagd. Op geregelde tijdstippen komt de zaak terug op de agenda. U bent nog altijd bevoegd voor de lopende zaken, waaronder de problematiek van de Plantentuin valt.

05.01 Sonja Becq (CD&V): Il n'y a toujours pas d'accord dans le dossier du transfert du Jardin botanique national.

Ik moet ter zake verwijzen naar de Lambermontwetten van 2001, waarbij er een principieel akkoord was. Over het akkoord werd veel gepalaverd. Er is gezocht naar een goede verdeling, zowel van het patrimonium als van alles inzake natuur, groen, herbarium, wetenschappelijk werk en personeel in de Plantentuin.

Le statut du texte du protocole d'accord a-t-il déjà évolué? Le directeur a-t-il déjà transmis au ministre un inventaire des travaux nécessaires? Des travaux supplémentaires ont-ils été effectués en 2010? Quel budget était prévu pour ces travaux?

Ik had begrepen dat er een protocolakkoord klaarligt. De tekst zou enkel nog aan Franstalige kant moeten worden ondertekend.

Ondertussen is het akkoord er echter nog altijd niet. Het gevolg is, zoals u ook weet, dat de noodzakelijke investeringen een noodzakelijk kwaad worden. Ik vrees dat zij door uw diensten ook aldus worden bekeken. Zij worden een noodzakelijk kwaad voor het instandhouden van het gebouw en de serres, teneinde ervoor te zorgen dat een wetenschappelijke instelling die, naar ik heb begrepen, gerenommeerd is, haar naam effectief waardig kan blijven en dus gerenommeerd kan blijven.

Daartoe is het belangrijk dat het materiaal en de infrastructuur onderhouden blijven. Ik heb begrepen dat er ter zake enige problemen rijzen. Er rijzen problemen op het vlak van verwarming. Naar verluidt kunnen de serres niet voldoende worden verwarmd, zodat niet kan worden gegarandeerd dat de planten de juiste temperatuur krijgen. Ook op het vlak van elektriciteit zijn er nog zekeringen en systemen die, simpel gezegd, uit de jaren stilletens dateren. Zij zijn niet meer aan de huidige tijd aangepast. Er is, naar mij wordt verteld, ook enig gevaar voor de stabiliteit van het gebouw.

Daarom wil ik mijn bekommernis uiten, door u te vragen ter zake alsnog de nodige werken en investeringen te laten uitvoeren, minstens zolang de onderhandelingen duren of zolang er geen duidelijkheid is over de ondertekening of de eventuele verdere overdracht van de Plantentuin van Meise.

Is er al een evolutie in de status van het genoemde protocolakkoord? Is de bijkomende handtekening alsnog geplaatst of wachten wij er nog altijd op?

Wat is de stand van zaken omtrent het onderhoud en de instandhouding van het gebouw? Zijn er nog werken noodzakelijk? Hebt u van de directeur van de Plantentuin een inventaris gekregen van wat nog nodig is?

Wat gebeurt er voor de uitvoering van de werken?

Zijn er in 2010 nog bijkomende werken uitgevoerd? Wat was het budget voor deze werken?

05.02 Minister **Didier Reynders**: Mevrouw de voorzitter, mevrouw Becq, ten eerste, het samenwerkingsakkoord moet worden gesloten tussen de Vlaamse en de Franse Gemeenschap en moet door hun respectieve Parlementen worden goedgekeurd. Voor informatie over de stand van zaken, dient er contact te worden opgenomen met de regering van beide Gemeenschappen. Ik kreeg sinds enkele weken geen nieuw element in dat verband. Wij zullen zien of het mogelijk is voor beide Gemeenschappen om verder te gaan.

De verschillende gebouwen van de Plantentuin hebben inderdaad dringend behoefte aan een algemene renovatie. Het is realistisch om de meest dringende renovatiewerken te ramen op 50 miljoen euro. Gelet op de nakende overdracht sinds 2009, staat de Inspectie van Financiën, geaccrediteerd bij de Regie der Gebouwen, slechts toe dat enkel de meest dringende veiligheids- en instandhoudingswerken worden uitgevoerd. Het valt derhalve te vrezen dat pas na de definitieve overdracht de nodige werken uitgevoerd kunnen worden.

Ingevolge mijn interventie, werden er voor 1,5 miljoen euro aan werken uitgevoerd en geprefinancierd door de Regie der Gebouwen. Die prefinanciering dient na de overdracht van de Plantentuin door de Vlaamse overheid terugbetaald te worden.

Op mijn voorstel om andere werken op diezelfde manier aan te pakken, werd niet ingegaan door de Vlaamse Gemeenschap. De Vlaamse overheid heeft op haar kosten wel twee verwarmingsketels vervangen.

05.03 **Sonja Becq** (CD&V): Dat klopt, maar dat is al lang geleden.

05.04 Minister **Didier Reynders**: In 2010 waren er voor 132 532 euro kredieten gereserveerd lastens de begroting van de Regie der Gebouwen voor het uitvoeren van dringende veiligheids- en instandhoudingswerken.

Bovendien waren er nog talrijke kleinere werken van minder dan 5 500 euro, exclusief btw, waarvoor geen voorafgaande vastlegging

05.02 **Didier Reynders**, ministre: Il appartient aux Communautés flamande et française de conclure l'accord de coopération. Je n'ai pas reçu de nouvelles informations depuis quelques semaines.

L'état des différents bâtiments du Jardin botanique nécessite une rénovation générale urgente. D'après une estimation réaliste des travaux de rénovation les plus urgents, leur coût s'élèverait à 50 millions d'euros. En raison du transfert qui est imminent depuis 2009, l'Inspection des Finances n'autorise que les travaux de sécurité et de conservation les plus urgents. Il est dès lors à craindre que les travaux nécessaires ne pourront être effectués qu'après le transfert définitif.

À la suite de mon intervention, la Régie des Bâtiments a réalisé et pré-financé des travaux à concurrence de 1,5 million d'euros. Ce pré-financement devra être remboursé par le gouvernement flamand après le transfert. La Communauté flamande n'a pas réagi à ma proposition d'opérer de la même manière pour d'autres travaux. Le gouvernement flamand a toutefois pris en charge le remplacement de deux chaudières.

05.04 **Didier Reynders**, ministre: En 2010, des crédits ont été réservés à concurrence de 132 532 euros au budget de la Régie des Bâtiments pour l'exécution de travaux de sécurité et de conservation urgents.

van kredieten noodzakelijk is.

De Regie der Gebouwen heeft in haar investeringsprogramma van 2011 herstellingen aan de verwarmingsinstallaties voorzien. Die werken zijn geraamd op 66 000 euro.

Wij wachten nu op een akkoord tussen de twee Gemeenschappen voor een echte transfer.

Il y avait aussi plusieurs travaux de moindre envergure et d'un coût inférieur à 5 500 euros, hors TVA, pour lesquels il ne faut pas engager de crédits préalablement.

La Régie des Bâtiments a inscrit dans son programme d'investissement pour 2011 des réparations aux installations de chauffage. Le coût de ces travaux est estimé à 66 000 euros.

05.05 Sonja Becq (CD&V): Ik weet dat het een processie van Echternach is, drie stappen vooruit en twee stappen achteruit. Het is toch belangrijk dat het protocolakkoord er komt. Zolang het er niet is moet men de instandhouding verzekeren, de wetenschappelijkheid van de aanwezige collectie onderhouden en ervoor zorgen dat het instituut zijn wetenschappelijke naam waardig blijft. Dat is wel een lopende zaak.

05.05 Sonja Becq (CD&V): Il est important qu'il y ait un protocole d'accord. La Communauté flamande ne peut pas réaliser d'investissement total tant qu'elle n'aura pas la certitude que le transfert sera complet.

Ik kan begrip opbrengen voor de mening van de Vlaamse Gemeenschap. Zolang zij niet zeker zijn van de volledige overdracht kunnen zij niet de volledige investering doen. Als er een terugbetalingsoperatie voorzien is kan dat zeker. Ik dring erop aan dat u er vanuit uw verantwoordelijkheid voor zorgt dat het in orde blijft en kan blijven voortbestaan.

*L'incident est clos.
Het incident is gesloten.*

06 Samengevoegde vragen van

- mevrouw Sonja Becq aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "de stand van zaken van het bewakingssysteem van de gevangenis van Sint-Gillis" (nr. 2427)

- mevrouw Sonja Becq aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "de bouw van de gevangenis te Haren" (nr. 2428)

06 Questions jointes de

- Mme Sonja Becq au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "l'état d'avancement du système de surveillance de la prison de Saint-Gilles" (n° 2427)

- Mme Sonja Becq au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "la construction de la prison de Haren" (n° 2428)

06.01 Sonja Becq (CD&V): Mevrouw de voorzitter, mijnheer de minister, ik heb het initiatief genomen om eens op bezoek te gaan in de gevangenis van Sint-Gillis. Er zijn mij daar toch wat bekommernissen ter ore gekomen.

In december 2008 werd reeds beslist, u weet dat zeker, mijnheer de minister, om bepaalde gevangenis hier in Brussel, ik kijk naar de Brusselse context, te vervangen door een nieuwbouw. Vorst, Sint-Gillis en Berkendaal zouden vervangen worden door de site in Haren. De plannen voor die nieuwbouw liggen voor. Dat was eigenlijk vooral omdat die gevangenis niet in goede staat zijn.

Ondertussen is er heel wat tijd verlopen. In de gevangenis van Sint-Gillis, wij zijn daar op bezoek geweest, zijn er ondertussen heel wat

06.01 Sonja Becq (CD&V): En décembre 2008, il avait déjà été décidé qu'en raison de leur mauvais état, les prisons de Forest, de Saint-Gilles et de Berkendael seraient transférées vers un site à Haren. Cependant, différentes ailes ont été entre-temps rénovées à Saint-Gilles. La sixième et dernière aile devrait être achevée aux environs d'octobre 2011. Les cuisines vont également être complètement rénovées. Le coût de l'ensemble

vernieuwingen aangebracht en is er nieuwbouw uitgevoerd, in die zin dat verschillende vleugels vernieuwd werden. De laatste van die vleugels, de zesde vleugel, zou nu in oktober 2011 klaar zijn. Daarnaast is ook nog vooropgesteld, zo heb ik begrepen, dat de keuken volledig vernieuwd zou worden, zodat zij ook mee voldoet aan de HACCP-normen. Uiteindelijk zou het gaan om een operatie van minstens 15 miljoen euro voor de vernieuwing en de renovatie van de gevangenis van Sint-Gillis.

Wat is de vooropgestelde timing voor die nieuwbouw in Haren, in zoverre dat duidelijk is?

In hoeveel cellen worden er daar voorzien? Volstaat dat om de volledige cellencapaciteit van Vorst, Sint-Gillis en Berkendaal te vervangen? Ik heb ook begrepen dat er daar verschillende vleugels zouden zijn, ook voor vrouwen, wat nu in Berkendaal is, en een specifieke afdeling voor jongeren.

Bestaat de mogelijkheid dat de gevangenis van Sint-Gillis zou openblijven, is daarin voorzien of niet, gelet op de vele investeringen die er geweest zijn?

06.02 Minister **Didier Reynders**: Mevrouw Becq, u had drie vragen.

Ten eerste, de terbeschikkingstelling van de nieuwe gevangenis te Haren is gepland voor december 2016.

Ten tweede, in het nieuwe complex zal plaats zijn voor 1 190 gedetineerden, die hoofdzakelijk in monocellen zullen worden ondergebracht, en in een klein aantal duocellen. Deze cellencapaciteit zal volstaan voor de vervanging van de verschillende bestaande instellingen.

Ten derde, de Ministerraad heeft op 19 december 2008 en op 15 december 2010 eveneens ingestemd met de bouw van onder andere nieuwe complexen ter vervanging van de oude gevangenissen te Vorst, Sint-Gillis en Berkendaal. In afwachting van deze vervangbouw, en gezien een aantal verbale opmerkingen die het functioneren van de huidige inrichtingen in gevaar kunnen brengen, zijn wel verschillende dringende werken gepland om de infrastructuur aan te passen.

Sinds de beslissing de Brusselse gevangenisinstellingen over enkele jaren te sluiten en te vervangen door één nieuwe gevangenis, worden alle noodzakelijke werken in de gevangenis van Sint-Gillis gepland volgens dit principe. De planning en de uitvoering van de werken gebeuren in nauw overleg met de betrokken diensten bij de FOD Justitie.

Er is ook gestart met de bouw van een nieuwe gevangenis te Haren.

06.03 **Sonja Becq** (CD&V): Mevrouw de voorzitter, mijnheer de minister, er zijn zoveel vernieuwingen aangebracht aan de gevangenis van Sint-Gillis dat men zich afvraagt of het geen zonde is geweest en of het niet mogelijk is dat daar nog een capaciteit kan worden behouden.

de ces travaux se chiffrera à au moins à 15 millions d'euros.

Quel est le planning pour la nouvelle construction à Haren? Combien de cellules prévoit-on d'y construire? La prison de Saint-Gilles sera-t-elle quand même maintenue en service, étant donné tous les investissements qui y ont été réalisés?

06.02 **Didier Reynders**, ministre: La nouvelle prison de Haren, dont la construction a déjà débuté, sera terminée en décembre 2016. Le nouveau complexe pourra recevoir 1 190 détenus, principalement dans des cellules individuelles et, dans une moindre mesure, dans des cellules duo. Cette capacité suffira pour remplacer les institutions existantes.

En décembre 2008 et en décembre 2010, le Conseil des ministres a approuvé la construction d'un nouveau complexe censé remplacer les anciennes prisons de Forest, Saint-Gilles et Berkendael. En attendant la construction de remplacement, des travaux urgents d'infrastructure doivent encore être entrepris, surtout en matière de sécurité. La fixation du calendrier et l'exécution des travaux s'effectuent en étroite concertation avec les services de la Justice.

06.03 **Sonja Becq** (CD&V): Tellement d'argent ayant été investi dans l'intervalle dans la prison de Saint-Gilles, il faudrait tout de même se poser la question de savoir s'il ne conviendrait pas de conserver une certaine

capacité.

06.04 Minister **Didier Reynders**: Tot nu toe heb ik geen vraag gekregen van Justitie om dat te doen.

06.04 **Didier Reynders**, ministre: À ce jour, je n'ai reçu aucune demande en ce sens de la Justice.

06.05 **Sonja Becq** (CD&V): Goed. Dank u.

L'incident est clos.
Het incident is gesloten.

La **présidente**: Les questions de MM. Logghe (n° 2437) et Wollants (n° 2454) ainsi que celle de Mme De Wit (n° 2456) sont reportées à la prochaine réunion.

07 **Question de Mme Muriel Gerkens au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "les déclarations de TVA relatives aux établissements et prestataires d'enseignement" (n° 2342)**

07 **Vraag van mevrouw Muriel Gerkens aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "de btw-aangiftes met betrekking tot de onderwijsinstellingen en -actoren" (nr. 2342)**

07.01 **Muriel Gerkens** (Ecolo-Groen!): Monsieur le ministre, mes trois questions sont toutes relatives aux déclarations de TVA qui sont appliquées aux établissements d'enseignement ou de formation. Je me permets de vous les poser car j'ai été interpellée par les ASBL de formation et d'enseignement. Comme je le leur avais d'ailleurs suggéré, celles-ci se sont adressées à l'administration fiscale mais n'ont pas pu obtenir de réponse claire ou satisfaisante. Si je risque d'être un peu longue, je ne pense pas que la réponse le sera.

Une première série de questions a trait à la déclaration de TVA relative aux établissements et prestataires d'enseignement et de formation en relation avec d'autres pays.

Une ASBL dont l'activité est exonérée et qui acquiert un service par voie électronique d'un autre État membre ou d'un fournisseur en dehors de l'Union européenne doit solliciter l'activation de son numéro de TVA en Belgique et déposer une déclaration spéciale, afin de lui permettre de déclarer la TVA due sur cette acquisition de service. Elle doit ensuite payer à la recette concernée la TVA subséquente.

Les assujettis normaux déposants peuvent, quant à eux, remplir leur déclaration périodique TVA au moyen d'une plate-forme électronique (Intervat), alors que les déclarations spéciales restent à rédiger sur des formulaires papier. Monsieur le ministre, pourquoi les assujettis qui doivent remplir et déposer une déclaration spéciale ne peuvent-ils pas également utiliser la même plate-forme électronique? Y a-t-il un délai prévu pour y parvenir?

Dans ce même contexte, un autre problème existe. Je prends l'exemple d'une ASBL exonérée de TVA en Belgique pour son activité de formation professionnelle mais qui organise une formation en France en faveur d'un assujetti ordinaire déposant. Jusqu'en 2010, le lieu de la formation était le lieu de l'exécution matérielle de la prestation de service. Cette ASBL devait s'identifier en France et acquitter la TVA française sur cette prestation ou bénéficier du régime français d'auto-liquidation. En conséquence, cette ASBL, qui n'effectuait aucune opération soumise à la TVA en Belgique, devait

07.01 **Muriel Gerkens** (Ecolo-Groen!): Een vzw waarvan de diensten vrijgesteld zijn en die in een ander land een elektronisch verrichte dienst verwerft, moet haar btw-nummer in België laten activeren en een bijzondere btw-aangifte op papier indienen, terwijl de normale belastingplichtigen-aangevers hun periodieke btw-aangifte elektronisch kunnen indienen via Intervat. Vanwaar dat onderscheid?

Een voorbeeld: een vzw die in België van btw vrijgesteld is voor de beroepsopleidingen die zij organiseert, geeft in Frankrijk een opleiding voor een normale belastingplichtige-aangever. Tot en met 2010 was de plaats waar de opleiding gegeven werd, de plaats van de materiële uitvoering van de dienst. De betrokken vzw moest in Frankrijk een btw-identificatienummer aanvragen en de in Frankrijk geheven btw op die dienst betalen of gebruik maken van de Franse verleggingsregeling. Aangezien de vzw geen enkele operatie verrichtte die in België aan de btw onderworpen is, moest ze haar btw-nummer laten activeren.

Sinds 1 januari 2011 gelden er andere regels voor de huur van

demander l'activation de son numéro de TVA.

Depuis le 1^{er} janvier 2011, les règles de location des services d'enseignement sont modifiées et, dans le cadre d'une prestation entre deux assujettis établis dans deux États membres différents, la règle B2B implique que le preneur du service doit reprendre cette prestation dans sa déclaration périodique et est redevable de la taxe.

Une entreprise française, assujettie normale déposante, non exonérée dans son État, peut-elle depuis 2011, invoquer le fait que les prestations de formation professionnelle peuvent être ou non exonérées en Belgique et ne pas appliquer de TVA sur sa prestation? Dans cette hypothèse où l'entreprise française exonère la TVA belge sur sa prestation de formation, le preneur belge, qui est un assujetti non déposant exonéré, doit-il effectuer des formalités administratives spécifiques pour cette opération?

Une autre situation est le cas d'une entreprise anglaise sous régime de la franchise petite entreprise dans son État (chiffre d'affaires annuel inférieur à 61 000 livres sterling) qui effectue une formation professionnelle en Belgique pour 36 000 euros. En 2010, en vertu des règles d'exonération, cette entreprise anglaise devait s'identifier à la TVA et demander l'exonération de sa prestation sur le sol belge. Doit-elle concrètement accomplir cette formalité en qualité de non-résident TVA pour, en finalité, exonérer sa prestation?

onderwijsdiensten en volgt daaruit dat tussen belastingplichtigen in twee verschillende lidstaten, de regel voorschrijft dat de afnemer van de dienst die dienst in zijn periodieke btw-aangifte moet opnemen en daarover belasting verschuldigd is.

Mag een Franse onderneming, met ingang van 2011, het feit invoeren dat de verstrekte beroepsopleiding in België (al dan niet) kan worden vrijgesteld, om geen btw toe te passen op de prijs van de verstrekte opleiding? Indien de Franse onderneming geen Belgische btw toepast, moet de Belgische klant dan specifieke administratieve voorschriften in acht nemen?

Een ander geval is dat van een Engelse onderneming die in eigen land als kleine onderneming een vrijstelling geniet en die in ons land een beroepsopleiding verstrekt. In 2010 moest dit bedrijf, overeenkomstig de vrijstellingsregels, zich bij de btw identificeren en btw-vrijstelling vragen voor de op het Belgische grondgebied verstrekte dienst. Moet dit bedrijf deze procedure als 'niet-ingezetene' volgen om zo uiteindelijk btw-vrijstelling te bekomen?

07.02 Didier Reynders, ministre: Madame la présidente, depuis le 1^{er} janvier 2011, les activités de formation professionnelle rendues à un assujetti agissant en tant que tel sont localisées, comme les services par voie électronique et conformément à la règle générale, dans l'État membre où le preneur a établi le siège de son activité économique.

Dans la mesure où il n'est pas établi dans l'État membre où est localisée l'opération, le prestataire ne doit pas s'y faire identifier puisque son cocontractant est le redevable de la TVA. Cela signifie que l'ASBL belge, qui organise une activité de formation professionnelle pour le compte d'un client assujetti français, n'a aucune obligation d'identification à la TVA en France. Dans la mesure où l'opération est soumise à la TVA en France, l'ASBL est toutefois tenue de se faire identifier à la TVA en Belgique pour pouvoir déposer un relevé intracommunautaire.

À l'inverse, une prestation consistant en un service sous forme électronique ou en une formation professionnelle fournie par une entreprise française, britannique ou d'un pays tiers à une ASBL belge,

07.02 Minister Didier Reynders: Sinds 1 januari 2011 worden de beroepsopleidingsactiviteiten die aan een belastingplichtige worden verstrekt, gelokaliseerd in de lidstaat waar de afnemer de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd. Als hij niet gevestigd is in de lidstaat waar de handeling gebeurt, dan moet de dienstverrichter zich daar niet identificeren, omdat zijn medecontractant btw-plichtig is. Een Belgische vzw die een opleiding organiseert voor rekening van een Franse klant hoeft zich derhalve in Frankrijk niet te identificeren voor btw-doeleinden. Deze vzw moet zich wel in België identificeren om een

dont l'activité est exonérée pour la totalité de son activité, est localisée en Belgique au lieu où cette ASBL a établi le siège de son activité économique.

Conformément aux dispositions légales, le régime de la franchise pour les petites entreprises est exclu pour les prestations effectuées par un prestataire qui n'est pas établi en Belgique.

Une identification à la TVA est obligatoire pour un assujetti exempté dès qu'il reçoit un service localisé en Belgique pour lequel il est redevable et qui n'est pas exempté. La TVA due doit être reprise dans une déclaration spéciale. Par contre, si le service est exempté, l'identification à la TVA n'est pas obligatoire et l'opération ne doit pas être reprise dans la déclaration spéciale. Il appartient alors à l'assujetti exempté d'apporter la preuve de sa qualité d'assujetti via d'autres moyens.

Enfin, la déclaration spéciale ne peut effectivement pas encore être déposée par la voie électronique. L'application Intervat qui constitue l'interface avec les utilisateurs *front-end* est en cours d'adaptation pour pouvoir offrir ce nouveau service aux utilisateurs. Cela implique aussi obligatoirement l'adaptation des applications de traitement existantes, le *back office*, afin que les services de l'administration puissent traiter ce nouveau type de déclaration électronique. Les adaptations en question sont planifiées pour être disponibles au cours du deuxième semestre 2012. Elles doivent aussi être accompagnées des modifications réglementaires à prendre d'ici là.

Madame Gerken, je vous remets une copie de ma réponse pour les associations concernées.

intracommunautaire opgave te kunnen indienen, in zoverre deze handeling in Frankrijk aan de btw onderworpen is.

Omgekeerd is een dienst die wordt geleverd door een bedrijf uit Frankrijk, Groot-Brittannië of een derde land vrijgesteld daar waar deze vzw de zetel van haar bedrijfsuitoefening heeft gevestigd. De vrijstelling voor kleine ondernemingen is niet van toepassing op diensten geleverd door een dienstverrichter die niet in België is gevestigd.

Een identificatie voor btw-doeleinden is verplicht voor een vrijgestelde btw-plichtige zodra hem in België een dienst wordt verleend waarvoor hij wel btw-plichtig is. De verschuldigde btw moet in een bijzondere btw-aangifte worden opgenomen. Als de dienst vrijgesteld is van btw moet de vrijgestelde btw-plichtige op een andere manier bewijzen dat hij btw-plichtig is.

De bijzondere btw-aangifte kan inderdaad nog niet via de elektronische weg worden ingediend. De toepassingen worden momenteel aangepast en zullen in de loop van het tweede semester van 2012 beschikbaar zijn.

07.03 Muriel Gerken (Ecolo-Groen!): Monsieur le ministre, ce sont elles qui vérifieront l'opportunité de vos réponses.

L'incident est clos.
Het incident is gesloten.

08 Question de Mme Muriel Gerken au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "la conformité de l'exemption de TVA relative à l'enseignement et à la formation professionnelle aux dispositions de la directive européenne 2006/112/CE" (n° 2341)

08 Vraag van mevrouw Muriel Gerken aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "de conformiteit van de btw-vrijstelling betreffende het onderwijs en de beroepsopleiding met de bepalingen van de Europese richtlijn 2006/112/EG" (nr. 2341)

08.01 Muriel Gerken (Ecolo-Groen!): Monsieur le ministre, ma question concerne les déclarations TVA relatives aux établissements et prestataires d'enseignement - formation en vertu de la directive 112/2006.

Monsieur le ministre, la formation professionnelle effectuée par des

08.01 Muriel Gerken (Ecolo-Groen!): Het onderwijs en de beroepsopleiding die door vzw's worden verstrekt, genieten normaliter een btw-vrijstelling. De omzendbrief nr. 25 van

ASBL est normalement exonérée de TVA lorsque l'assujetti qui organise la formation remplit les conditions fixées par l'article 44, al. 2, 4° du Code TVA. La circulaire n° 25 du 24 décembre 1993, qui commentait cette exemption, a été annulée par l'arrêt n° 145.138 du 30 mai 2005 du Conseil d'État pour violation de l'article 172, al. 2 de la Constitution.

Le 30 août 2005, en réponse à une question posée par Mme Pieters, vous aviez précisé "qu'un projet de loi qui tend à limiter l'exemption relative à l'enseignement aux personnes et aux organismes est en cours de préparation suite à cette annulation". Actuellement et depuis cette date, sauf erreur, aucun projet de loi ni modification législative n'a été déposé ou exécuté afin de rendre l'exemption relative à l'enseignement et à la formation professionnelle conforme aux dispositions de la directive 112/2006. Il s'ensuit que les associations et entreprises peuvent choisir de soumettre ou non la TVA sur leurs services de formation professionnelle, ce qui reste contraire à la directive et aux principes qui régissent la matière de la TVA.

Qu'est-ce qui a empêché les modifications législatives nécessaires? Ne sont-elles plus nécessaires?

08.02 Didier Reynders, ministre: Madame la présidente, un projet de loi visant à modifier l'article 44, § 2, 4° du Code de la TVA a bien été rédigé dans le sens que vous évoquez afin de limiter l'exemption aux prestations d'enseignement scolaire ou universitaire, à la formation ou au recyclage professionnel et aux opérations qui y sont liées effectuées par des organismes de droit public ou par d'autres organismes pour autant qu'ils ne poursuivent pas de but lucratif et que les recettes qu'ils retirent de l'activité exemptée servent exclusivement à en couvrir les frais. Ce projet avait pour objet de transposer plus fidèlement les dispositions communautaires des articles 132, § 1^{er}, i), et 133, alinéa 1^{er}, a) de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 et de tenir compte des remarques soulevées par le Conseil d'État dans son arrêt n° 145138 du 30 mai 2005 annulant la circulaire administrative n° 25 du 24 décembre 1993 relative aux prestations d'enseignement.

Les circonstances politiques que nous connaissons pour l'instant en affaires courantes n'ont malheureusement pas permis de faire aboutir ce projet mais je ne désespère pas de le faire encore progresser.

24 december 1993, waarin die vrijstelling werd toegelicht, werd in 2005 door de Raad van State vernietigd. Destijds hebt u gezegd dat er ingevolge die vernietiging een wetsontwerp werd voorbereid dat ertoe strekte die vrijstelling te beperken. Als ik me niet vergis, werd er sindsdien geen enkel ontwerp van wetswijziging hieromtrent ingediend. Het staat de verenigingen dus vrij om hun opleidingsdiensten al dan niet aan de btw te onderwerpen, wat strijdig is met de richtlijn en met de beginselen die deze materie regelen.

Zijn die wetswijzigingen niet langer nodig?

08.02 Minister Didier Reynders: Er werd wel degelijk een wetsontwerp uitgewerkt dat ertoe strekt de btw-vrijstelling te beperken tot het verstrekken van onderwijs, beroepsopleiding en -herscholing door instellingen van publiek recht of door andere instellingen zonder winstoogmerk, op voorwaarde dat de ontvangsten uit de vrijgestelde werkzaamheden uitsluitend worden gebruikt om de kosten ervan te dekken. Met dat wetsontwerp werd beoogd de communautaire bepalingen getrouwer om te zetten en rekening te houden met de opmerkingen van de Raad van State.

Door de huidige politieke omstandigheden zit dat wetsontwerp nog steeds in de pijplijn, maar ik heb er goede hoop op dat het nog tot een goed einde kan worden gebracht.

08.03 Muriel Gerkens (Ecolo-Groen!): Il a été rédigé mais il n'est pas encore arrivé au Parlement?

08.04 Didier Reynders, ministre: C'est cela.

08.05 Muriel Gerkens (Ecolo-Groen!): On peut espérer que cela se concrétise.

L'incident est clos.
Het incident is gesloten.

09 Question de Mme Muriel Gerkens au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles sur "les déclarations de TVA relatives aux conditions de reconnaissance des institutions d'enseignement et de formation professionnelle" (n° 2343)

09 Vraag van mevrouw Muriel Gerkens aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen over "de btw-aangiftes met betrekking tot de erkenningsvoorwaarden voor de onderwijsinstellingen en de instellingen voor beroepsopleiding" (nr. 2343)

09.01 Muriel Gerkens (Ecolo-Groen!): Monsieur le ministre, selon l'article 44, § 2,4° du Code TVA, les prestations de services ayant pour objet l'enseignement scolaire ou universitaire, la formation ou le recyclage professionnel ainsi que les prestations de services et les livraisons de biens qui leur sont étroitement liées, telles que la fourniture de logement, de nourriture, de boissons et de manuels utilisés pour les besoins de l'enseignement dispensé, effectuées par des organismes qui sont reconnus à ces fins par l'autorité compétente, par des établissements qui sont annexés à de tels organismes ou en dépendent sont exonérées de TVA.

Une des conditions à respecter pour pouvoir appliquer une exonération est que l'enseignement et/ou la formation soient organisés par des institutions reconnues par l'autorité compétente ou qu'ils y soient annexés ou qu'ils en dépendent. Sauf erreur, aucune explication plus détaillée n'existe à ce jour de ce qu'on entend par "institutions reconnues par les autorités compétentes". Ce texte ne peut pas viser les institutions de droit public étant donné que, par principe, les activités de ces institutions n'ont aucun caractère économique et sont donc exclues du champ d'application de la TVA.

En dehors des établissements d'enseignement non public, fondamental, primaire, secondaire ou universitaire, quelles sont, en conséquence, les "institutions reconnues par les autorités compétentes"?

Enfin, l'arrêt de la Cour de cassation (arrêt 08/0010) du 14 janvier 2010 confirme qu'est illégale la condition, imposée par l'administration par voie de circulaire, que l'exonération visée à l'article 44, § 2,4° du Code TVA relative à l'enseignement et à la formation professionnelle ne peut être accordée qu'aux institutions qui ne recherchent pas systématiquement à faire du profit. Le Conseil d'État avait par ailleurs jugé, dans son arrêt n° 145.138 du 30 mai 2005, que la détermination de l'étendue d'une exonération de TVA dans une circulaire ministérielle est inconciliable avec l'article 172. L'administration accepte-t-elle ces arrêts de principe?

09.01 Muriel Gerkens (Ecolo-Groen!): Artikel 44 van het Btw-Wetboek bepaalt dat het verstrekken van school- of universitair onderwijs, beroepsopleiding en -herscholing, en het verrichten van de nauw daarmee samenhangende diensten en leveringen van goederen door instellingen die daartoe door de bevoegde overheid zijn erkend of die aan dergelijke instellingen zijn toegevoegd of ervan afhangen, vrijgesteld zijn van btw.

Wat moet worden verstaan onder 'instellingen die daartoe door de bevoegde overheid zijn erkend' wordt echter nergens verduidelijkt. De publiekrechtelijke instellingen kunnen niet worden bedoeld aangezien de activiteiten van die instellingen in beginsel geen economisch karakter hebben en dus niet onder de toepassing van de btw vallen.

Wat zijn, buiten de niet-openbare instellingen voor basisonderwijs, lager, middelbaar of universitair onderwijs, die 'door de bevoegde overheid erkende instellingen'?

Het arrest van het Hof van Cassatie van 14 januari 2010 bevestigt dat de door de administratie bij omzendbrief opgelegde voorwaarde, dat de vrijstelling slechts kan worden toegekend aan instellingen die niet systematisch winst nastreven, onwettig is. De Raad van State had eerder al geoordeeld (arrest 145.138 van 30 mei 2005) dat het bepalen van de draagwijdte van een btw-vrijstelling in een ministeriële omzendbrief

onverenigbaar is met artikel 172 van de Grondwet, waarvan het tweede lid bepaalt dat geen vrijstelling of vermindering van belasting kan worden ingevoerd dan door een wet.

Aanvaardt de administratie deze principearresten?

09.02 Didier Reynders, ministre: Madame la présidente, l'exemption prévue par l'article 44, § 2, 4° du Code de la TVA vise les organismes qui dispensent l'enseignement scolaire ou universitaire ou fournissent des prestations de formations et de recyclages professionnels et qui sont reconnus par le ministre des Finances, seule autorité compétente habilitée à établir qu'un organisme remplit les conditions d'application de ladite exemption. Aucune autorisation particulière n'est toutefois requise, tout organisme étant considéré comme reconnu par cette autorité dès lors qu'il remplit les conditions prévues à cet égard.

À la lecture des publications administratives, vous pourrez constater que l'administration tient compte des arrêts dont vous avez fait état dans votre question. C'est ainsi que l'exemption n'est plus limitée aux organismes ne poursuivant pas de but lucratif, les sociétés commerciales étant par conséquent admises au bénéfice de l'exemption dès lors que les autres conditions se trouvent remplies dans leur chef. Cette position de l'administration figure au point 321 du *Manuel de la TVA* et reprend à cet égard les termes de l'info 01.07.05/1 publiée sur le site de la banque de données fiscales www.fisconetplus.be sous la rubrique "Communications".

09.02 Minister Didier Reynders: De minister van Financiën is als enige bevoegd om vast te stellen dat een instelling aan de voorwaarden voor de toepassing van de vrijstelling zoals bedoeld in artikel 44, § 2, 4°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, voldoet. Er is geen enkele voorafgaande toestemming vereist, aangezien elke instelling als erkend beschouwd wordt zodra zij aan de voorwaarden beantwoordt.

De administratie houdt rekening met de arresten waarnaar u verwijst. De handelsvennootschappen worden immers vrijgesteld zodra ze aan de overige voorwaarden beantwoorden. Dat standpunt staat vermeld in punt 321 van de btw-handleiding (www.fisconetplus.be).

09.03 Muriel Gerkens (Ecolo-Groen!): Monsieur le ministre, dans ce point 321, se retrouvent toutes les conditions et tous les critères que le ministère des Finances demandera à un organisme d'enseignement ou de formation?

09.03 Muriel Gerkens (Ecolo-Groen!): Alle criteria staan dus in punt 321?

09.04 Didier Reynders, ministre: Il n'y a pas d'autorisation préalable, mais une vérification du respect des critères. Parmi les critères, on tient compte des arrêts du Conseil d'État qui font qu'on ne se limite plus à une absence de but de lucre. Les sociétés commerciales sont aussi visées, mais à condition de respecter les autres critères applicables selon le Code de la TVA.

09.04 Minister Didier Reynders: Er wordt geen voorafgaande vergunning uitgereikt, maar er wordt nagegaan of de criteria in acht worden genomen.

09.05 Muriel Gerkens (Ecolo-Groen!): Monsieur le ministre, je vous remercie.

*L'incident est clos.
Het incident is gesloten.*

*La réunion publique de commission est levée à 15.55 heures.
De openbare commissievergadering wordt gesloten om 15.55 uur.*