

Chambre des représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1998 - 1999 (*)

10 FÉVRIER 1999

PROPOSITION DE LOI

**complétant, en ce qui concerne
la lutte contre la fraude fiscale,
l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935
sur le contrôle des banques et le
régime des émissions de titres
et valeurs et la loi du 9 juillet 1975
relative au contrôle des
entreprises d'assurances**

AMENDEMENTS

N°1 DU GOUVERNEMENT

Art. 2 à 6

**Remplacer ces articles par les dispositions
suivantes :**

«Art. 2

«Les officiers du ministère public près les cours et tribunaux qui sont saisis d'une information, dont l'examen fait apparaître des indices de fraude en matière d'impôts directs ou indirects, en informeront le ministre des Finances, après avoir obtenu l'autorisation expresse du procureur général ou de l'auditeur général.»

Voir:

- 1263 - 97 / 98:

– N° 1 : Proposition de loi de MM. Schoeters et Suykens.

(*) Cinquième session de la 49^{ème} législature

Belgische Kamer van volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1998 - 1999 (*)

10 FEBRUARI 1999

WETSVOORSTEL

**tot aanvulling, wat de bestrijding van
de fiscale fraude betreft, van het
koninklijk besluit nr. 185 van
9 juli 1935 op de bankcontrole en het
uitgifteregime voor titels en
effecten en van de wet van
9 juli 1975 betreffende de controle
der verzekeringsondernemingen**

AMENDEMENTEN

Nr. 1 VAN DE REGERING

Art. 2 tot 6

Deze artikelen als volgt vervangen :

«Art. 2

«De ambtenaren van het openbaar ministerie bij de hoven en rechtbanken waarbij een strafzaak aanhangig is, waarvan het onderzoek indiciën van ontduiking inzake directe of indirecte belastingen aan het licht brengt, zullen de minister van Financiën inlichten, nadat ze van de procureur-generaal of van de auditeur-generaal uitdrukkelijk verlof daartoe hebben gekregen.»

Zie:

- 1263 - 97 / 98:

– Nr. 1 : Wetsvoorstel van de heren Schoeters en Suykens.

(*) Vijfde zitting van de 49^{ste} zittingsperiode

Art. 3

L'article 327, § 4 du Code des impôts sur les revenus 1992, est abrogé.

Art. 4

«Un article 21noviès, libellé comme suit, est inséré dans la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurance.

«Art. 21noviès. — L'Office de contrôle des assurances dénonce aux autorités judiciaires les mécanismes particuliers ayant pour but ou pour effet de favoriser la fraude fiscale dans le chef de tiers mis en place par un établissement ou une entreprise dont il assure le contrôle, lorsqu'il a connaissance du fait que ces mécanismes particuliers constituent, dans le chef de ces établissements ou entreprises mêmes, en tant qu'auteur, coauteur ou complice, un délit fiscal sanctionné pénalement.».

JUSTIFICATION

Dans le cadre de l'examen du projet de loi relatif au contentieux en matière fiscale, la Chambre des représentants avait approuvé un amendement visant à modifier l'article 327, § 5 du Code des impôts sur les revenus en vue d'étendre à l'Office de contrôle des assurances l'obligation d'informer le ministre des Finances des «mécanismes particuliers ayant pour but ou pour effet de favoriser la fraude fiscale dans le chef de tiers» constatés dans le chef des établissements soumis à son contrôle.

Les travaux du Sénat ont, cependant, abouti à l'abrogation de l'article 327, § 5 précité au motif que cette disposition est incompatible avec le droit européen qui impose le secret professionnel aux organismes de contrôle (article 9 du projet relatif au contentieux en matière fiscale), et à l'insertion, dans la législation financière, d'une disposition obligeant la Commission bancaire et financière à dénoncer aux autorités judiciaires les mécanismes particuliers constatés à l'occasion d'un contrôle (article 96 du projet relatif au contentieux en matière fiscale, modifiant l'article 38bis de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935).

Le système ainsi projeté comprend, néanmoins, deux lacunes.

1. Si la législation financière, en projet, met à charge de la Commission bancaire et financière l'obligation de dénoncer aux autorités judiciaires les mécanismes particuliers qui constituent des délits fiscaux, elle ne prévoit aucune obligation analogue à charge de l'Office de contrôle des assurances.

Art. 3

«Artikel 327, § 4 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, wordt opgeheven.

Art. 4

«Een artikel 21novies, luidend als volgt, wordt in de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen ingevoegd.

«Art. 21novies. — De Controledienst voor de verzekeringen deelt aan het gerecht de bijzondere mechanismen mede, die tot doel of tot gevolg hebben de fiscale fraude te bevorderen in hoofde van derden, opgesteld door een instelling of een onderneming waarover ze de controle uitoefent, als ze weet heeft van het feit dat die bijzondere mechanismen in hoofde van die instellingen of ondernemingen zelf, als organisator, mede-organisator of als medeplachtige, een fiscaal misdrijf uitmaakt dat strafrechtelijk te vervolgen is.».

VERANTWOORDING

In het kader van het onderzoek van het wetsontwerp betreffende de beslechting van fiscale geschillen, heeft de Kamer van volksvertegenwoordigers een amendement goedgekeurd tot wijziging van artikel 327, § 5, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met de bedoeling de Controledienst voor de verzekeringen de verplichting op te leggen om de minister van Financiën in te lichten van «bijzondere mechanismen die tot doel of tot gevolg hebben belastingontduiking door derden aan te moedigen» vastgesteld in hoofde van een instelling onderworpen aan haar controle.

De werkzaamheden van de Senaat hebben echter geresulteerd in een intrekking van het hiervoor genoemde artikel 327, § 5 met als reden dat deze bepaling onverenigbaar is met het Europees recht dat de controleorganismen belast met een beroepsgeheim (artikel 9 van het ontwerp betreffende de beslechting van fiscale geschillen), en tot de invoering, in de financiële wetgeving, van een bepaling die de Commissie van het bank- en financieuzen verplicht aan het gerecht de bijzondere mechanismen mede te delen, vastgesteld ter gelegenheid van een controle (artikel 96 van het ontwerp betreffende de beslechting van fiscale geschillen, tot wijziging van artikel 38bis van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935).

Het aldus voorgestelde systeem bevat, niettemin, twee hiaten.

1. Indien de financiële wetgeving, in ontwerp, de verplichting oplegt aan de Commissie voor het bank- en financieuzen om aan de gerechtelijke autoriteiten de bijzondere mechanismen kenbaar te maken die bestaan bij fiscale misdrijven, voorziet zij geen enkele analoge verplichting ten laste van de controledienst voor de verzekeringen.

2. Si la loi en projet met à charge de la CBF l'obligation de dénoncer aux autorités judiciaires les mécanismes qui constituent des délits fiscaux, sans distinguer selon que l'infraction trouve sa source dans la matière des impôts directs ou indirects, seules, les infractions fiscales relatives aux impôts sur les revenus seront, conformément à l'article 327, § 4 du Code des impôts sur les revenus, communiquées par le parquet à l'administration fiscale. Il n'existe pas, en effet, de disposition analogue à cette dernière dans les autres codifications fiscales.

L'amendement proposé entend ainsi remédier à ces lacunes, d'une part, en substituant à l'article 327, § 4 précité une disposition à caractère général et, d'autre part, en insérant dans la législation financière relative au contrôle des entreprises d'assurances, une disposition analogue à celle insérée par l'article 96 du projet relatif au contentieux fiscal.

Le ministre des Finances,

J.-J. VISEUR

N° 2 DE M. SCHOETERS

(Sous-amendement à l'amendement n° 1)

Art. 2 à 6

Apporter les modifications suivantes à l'article 2 proposé :

A) Entre le mot «informeront» et les mots «le membre», insérer le mot «immédiatement»;

B) Supprimer les mots «après avoir obtenu l'autorisation expresse du procureur général ou de l'auditeur général».

2. Indien de wet, in ontwerp, de verplichting oplegt aan de CBF om aan de gerechtelijke autoriteiten de bijzondere mechanismen kenbaar te maken die bestaan bij fiscale misdrijven, zonder een onderscheid te maken of de inbreuk haar oorsprong vindt in de materie van de directe of indirecte belastingen, zullen alleen maar de fiscale inbreuken betreffende de inkomstenbelastingen, overeenkomstig artikel 327, § 4, van het wetboek van de inkomstenbelastingen, door het parket aan de fiscale administratie worden meegedeeld. Inderdaad, er bestaat geen analoge bepaling aan deze laatste in de andere wetboeken.

Het ingediend amendement wenst deze hiaten te verhelpen, enerzijds, door aan voormeld artikel 327, § 4, een bepaling van algemene aard te geven en, anderzijds, door in de financiële wetgeving nopens de controle op de verzekeringsondernemingen een bepaling in te voegen, analoog aan deze ingevoegd door artikel 96 van het ontwerp betreffende het fiscaal geschil.

De minister van Financiën,

J.-J. VISEUR

Nr. 2 VAN DE HEER SCHOETERS

(Subamendement op amendement nr. 1)

Art. 2 tot 6

In het voorgestelde artikel 2, de volgende wijzigingen aanbrengen :

A) Tussen het woord «zullen» en de woorden «de minister», het woord «onmiddellijk» invoegen.

B) De woorden «nadat ze van de procureur-generaal of van de auditeur-generaal uitdrukkelijk verlof daartoe hebben gekregen» weglaten.

H. SCHOETERS